



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, lipanj 2010.

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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/10
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE 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 Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 28. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 204 768 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije kao i poslova državne uprave prenesenih na Županiju ustrojeni su: ured župana, tajništvo županije, upravni odjel za međunarodnu suradnju, upravni odjel za gospodarstvo, obnovu i razvoj, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i razvitak seoskog prostora, upravni odjel za školstvo, kulturu i šport, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za financije, upravni odjel za lokalnu i područnu samoupravu, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, zavod za prostorno uređenje i unutarnja revizija. Koncem 2010. Županija ima 132 zaposlenika. Statut i Poslovnik skupštine Županije usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.110.070,00 kn, što je za 2.648.856,00 kn ili 1,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 900.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.581.031,00 kn ili 2,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	171.180.576,00	169.617.127,00	99,1	94,7
1.1.	Prihodi od poreza	141.870.362,00	142.228.472,00	100,3	79,4
1.1.1.	Porez na dohodak		136.107.924,00	-	76,0
1.1.2.	Županijski porezi		6.120.548,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	12.530.194,00	12.305.014,00	98,2	6,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		9.347.303,00	-	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.957.711,00	-	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	8.256.500,00	8.589.740,00	104,0	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	760.000,00	648.980,00	85,4	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.496.500,00	7.940.760,00	105,9	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.613.520,00	5.635.448,00	74,0	3,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.240.300,00	2.002.502,00	89,4	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.373.220,00	3.632.946,00	67,6	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	910.000,00	858.453,00	94,3	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.317.350,00	2.713.174,00	117,1	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.300.000,00	2.695.824,00	117,2	1,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	17.350,00	17.350,00	100,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.361.000,00	6.779.769,00	92,1	3,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	6.745.000,00	6.181.006,00	91,6	3,4
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	450.000,00	438.936,00	97,5	0,3
3.3.	Primici od zaduživanja	166.000,00	159.827,00	96,3	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka	900.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	181.758.926,00	179.110.070,00	98,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 136.107.924,00 kn ili 76,0% i prihodi od pomoći u iznosu 12.305.014,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 30.697.132,00 kn ili 17,1%.

Najznačajnije pomoći primljene su iz državnog proračuna 7.937.831,00 kn (od čega 6.027.194,00 kn za tekuće poslovanje i 1.910.637,00 kn za sufinanciranje rada ureda za prostorno uređenje), Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 1.895.357,00 kn za sufinanciranje kamata na poduzetničke kredite poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 1.031.601,00 kn za prijevoz učenika prvih i drugih razreda srednjih škola i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 977.850,00 kn za projektnu dokumentaciju za izgradnju Centra za gospodarenjem otpadom.

Tijekom 2010. prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su u iznosu 110.034.302,00 kn, dok je za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno 109.720.987,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 313.315,00 kn, vraćena su u državni proračun u veljači 2011. Za financiranje osnovnih i srednjih škola te učeničkog doma utrošeno je 59.281.803,00 kn, zdravstvenih ustanova 30.991.198,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe, centara za socijalnu skrb i pomoć za ogrjev 19.447.986,00 kn. Sredstva su korištena za propisane namjene.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, koncesija, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine (povrati depozita i prodaja dionica) i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 137.945.522,00 kn, što čini 77,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn (od čega se 313.315,00 kn odnosi na neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije i 25.945,00 kn neutrošena sredstva za prijevoz učenika). Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn (od povrata depozita poljoprivrednih kredita Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja) utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	148.139.721,00	145.042.910,00	97,9	81,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.925.800,00	17.913.493,00	99,9	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	90.296.234,00	88.873.732,00	98,4	50,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.478.955,00	7.446.989,00	99,6	4,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	48.481.971,00	47.733.854,00	98,5	27,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.111.470,00	24.855.461,00	99,0	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.225.838,00	8.837.428,00	95,8	5,0
1.3.	Financijski rashodi	1.628.262,00	1.610.235,00	98,9	0,9
1.4.	Subvencije	2.914.280,00	2.797.122,00	96,0	1,6
1.5.	Pomoći	6.491.395,00	6.441.465,00	99,2	3,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	6.491.395,00	6.441.465,00	99,2	3,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.769.300,00	2.730.939,00	98,6	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	26.114.450,00	24.675.924,00	94,5	13,9
1.7.1.	Tekuće donacije	12.426.500,00	12.333.512,00	99,3	6,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.205.000,00	2.183.469,00	99,0	1,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	450.000,00	449.446,00	99,9	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	11.032.950,00	9.709.497,00	88,0	5,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.582.451,00	30.055.021,00	95,2	17,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	660.178,00	660.178,00	100,0	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	28.774.879,00	27.247.473,00	94,7	15,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.147.394,00	2.147.370,00	100,0	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.036.754,00	2.036.313,00	100,0	1,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za dane zajmove	2.026.754,00	2.026.313,00	100,0	1,0
Ukupno		181.758.926,00	177.134.244,00	97,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.975.826,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 177.134.244,00 kn, što je za 4.624.682,00 kn ili 2,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.975.826,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 899.154,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.874.980,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 88.873.732,00 kn ili 50,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.055.021,00 kn ili 17,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 24.675.924,00 kn ili 13,9% i rashode za zaposlene u iznosu 17.913.493,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi (pomoći, financijski rashodi, subvencije i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 15.616.074,00 kn i imaju udjel 8,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.251.814,00 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	20.570.967,00	17.657.030,00	85,8
2.	Financijska imovina	67.387.635,00	61.594.784,00	91,4
2.1.	Novčana sredstva	4.162.651,00	5.608.158,00	134,7
2.2.	Potraživanja	29.080.813,00	28.535.704,00	98,1
2.3.	Dani zajmovi	26.554.566,00	20.280.298,00	76,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.589.605,00	7.170.624,00	94,5
Ukupna imovina		87.958.602,00	79.251.814,00	90,1
3.	Obveze	42.231.911,00	40.797.922,00	96,6
4.	Vlastiti izvori	45.726.691,00	38.453.892,00	84,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		87.958.602,00	79.251.814,00	90,1
Izvanbilančni zapisi		46.507.500,00	46.507.500,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 12.904.451,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe, projektnu dokumentaciju, digitalne karte) 2.181.089,00 kn, zemljišta 1.263.257,00 kn, opreme 761.801,00 kn, prijevoznih sredstava 334.705,00 kn i umjetničkih djela 211.727,00 kn

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 28.535.704,00 kn, dane zajmove 20.280.298,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.170.624,00 kn, te novčana sredstva 5.608.158,00 kn. Potraživanja se odnose na druga potraživanja (iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, od gradova za sufinanciranje opreme timova civilne zaštite, za nadoknade za bolovanja i novčane kazne) 17.586.413,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.630.478,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 318.813,00 kn.

Početkom 2010. stanje danih zajmova iznosilo je 26.554.566,00 kn, a odnosilo se na depozite kod poslovnih banaka iz kojih su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama radi poticanja razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel, te poljoprivredne i stambene kredite. Tijekom 2010. izvršen je povrat depozita, poljoprivrednih i stambenih kredita u iznosu 6.274.268,00 kn, te stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 20.280.298,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.617.776,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.368.835,00 kn i obveze za primljene zajmove 20.811.311,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na zaduživanje kod poslovne banke ranijih godina za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice u iznosu 20.705.853,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam automobila u iznosu 105.458,00 kn u 2010. Za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice, Županija se zadužila za 25.000.000,00 kn na deset godina uz kamatnu stopu 5,9% godišnje.

Izvanbilančni zapisi se odnose na uložena sredstva za uređenje detaljne kanalske mreže u iznosu 45.900.000,00 kn za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i otpisana potraživanja (dane pozajmice trgovačkim društvima) iz ranijih godina 607.500,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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). Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007., te izmjene plana u 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Prema planu do konca 2010. realizirane su aktivnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, sastavljanje izjave o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, procijenjene komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popis glavnih poslovnih procesa i identificirane aktivnosti u njima, te je napravljena mapa poslovnih procesa i registar rizika. Nadalje, planirani su ciljevi daljnjeg razvoja sustava, a koji se odnose na razvoj financijskog sustava kroz cijelu organizaciju, jačanje koordinacijske uloge odsjeka za financije, razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa i razvoj računovodstvenih sustava, te su planirani rokovi za njihovo izvršenje. U svibnju 2011. Županijska skupština je prihvatila Razvojnu strategiju županije za razdoblje 2011.-2013. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija.

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 u 2008., kada je i imenovan unutarnji revizor. Početkom 2010. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2010.-2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Godišnjim planom za 2010. planirane su tri revizije i to: dodjela stipendija učenicima i studentima, javna nabava u javnoj vatrogasnoj postrojbi i revizija po nalogu čelnika. Prema pisanom objašnjenju unutarnjeg revizora, tijekom 2010. rađena je revizija po nalogu čelnika – revizija pridržavanje propisanog radnog vremena. Plan pojedinačne revizije nije predložen. Do konca 2010. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2011.) revizija nije završena. Planovi i godišnje izvješće unutarnje revizije dostavljeni su Ministarstvu financija.

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

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.110.070,00 kn, što je za 2.648.856,00 kn ili 1,5% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, koncesija, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine (povrati depozita i prodaja dionica) i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 137.945.522,00 kn, što čini 77,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn (od čega se 313.315,00 kn odnosi na neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije i 25.945,00 kn neutrošena sredstva za prijevoz učenika). Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn (od povrata depozita poljoprivrednih kredita Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja) utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun.

U razdoblju od 2003. do konca 2010. evidentirani su primici od povrata depozita poljoprivrednih kredita u iznosu 9.154.194,00 kn. U 2001., 2002. i 2003. Županija i Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja zaključili su tri ugovora o poslovnoj suradnji o provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u ukupnom iznosu 17.252.000,00 kn, od čega se 10.752.000,00 kn odnosi na Ministarstvo, a 6.500.000,00 kn na Županiju. Ugovoreno je kreditiranje razvitka poljoprivrede, da Županija zaključi ugovore s poslovnom bankom za poslove odobravanja kredita, imenuje povjerenstvo za odabir projekta kreditiranja poljoprivrede, te založno pravo na nekretninama korisnicima kredita u korist Ministarstva i Županije sukladno udjelima udruženih sredstava. Nadalje, obveza Županije je da sredstva iz povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva uplati u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava u razdoblju od 2003. do 2010. Županiji su uplaćeni povrati depozita poljoprivrednih kredita u iznosu 9.154.194,00 kn, od čega se 5.995.810,00 kn odnosi na sredstva Ministarstva, a 3.158.384,00 kn na sredstva Županije. Pripadajuća sredstva Ministarstva u iznosu 5.995.810,00 kn Županija nije uplatila u državni proračun, već je Ministarstvu uputila zahtjeve za korištenje navedenih sredstava za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje. Koncem 2010. od ukupnih sredstava Ministarstva 5.267.771,00 kn nalazi se na žiro računu, a preostala sredstva utrošena su za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva iz povrata depozita poljoprivrednih kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja uplatiti u državni proračun.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 177.134.244,00 kn, što je za 4.624.682,00 kn ili 2,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.975.826,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 899.154,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.874.980,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.913.493,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 14.877.236,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.538.968,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 497.289,00 kn. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika (župana i zamjenike župana), službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama osim što je donesena odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, te odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće dužnosnika. Navedeno nije 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). Također, isplaćena masa sredstava za plaće (na godišnjoj i kvartalnoj razini) veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena godišnja masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 14.727.183,00 kn, a isplaćeno je 17.416.204,00 kn ili 18,3% više od osnovice. Za 9., 10. i 11. mjesec od kada je zakon u primjeni, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 3.681.796,00 kn, a isplaćene plaće za navedene mjesece ukupno su iznosile 4.217.977,00 kn ili 14,6% više od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojem masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od pomoći i donacija.

Naknade za rad vanjskim suradnicima u iznosu 161.572,00 kn odnose se na naknade četvorici vanjskih suradnika (savjetnika) župana. Pravilnikom o unutarnjem redu Ureda župana Vukovarsko-srijemske županije i izmjenama i dopunama Statuta iz rujna 2010., propisano je da župan može imenovati vanjske suradnike radi davanja stručnog mišljenja iz područja koja ne spadaju u djelokrug upravnih tijela Županije, te određuje naknadu za njihov rad. Tijekom 2010. župan je imenovao četvoricu vanjskih suradnika za pitanje zdravstva, nacionalnih manjina, malog poduzetništva i treću životnu dob, te donio odluku kojom je utvrđena naknada u iznosu 3.000,00 kn neto mjesečno. Navedeni poslovi spadaju u poslove iz samoupravnog djelokruga jedinice područne (regionalne) samouprave, koje obavljaju službenici u okviru upravnih odjela i službi jedinice područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 53. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinica područne (regionalne) samouprave ustrojavaju se upravni odjeli i službe, a člankom 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, da poslove u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Naknade za rad vijećnika u iznosu 995.085,00 kn obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom iz lipnja 2009. Na navedene naknade uplaćene su sve zakonom propisane obveze.

U okviru ovih naknada evidentirane su i naknade za četiri potpredsjednika Županijske skupštine u iznosu 171.904,00 kn (od čega godišnja naknada za dva potpredsjednika iznosi 85.952,00 kn). Prema odredbama članka 25. Statuta iz lipnja 2009., propisano je da Županijska skupština može imati do četiri potpredsjednika, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojom je propisano da predstavničko tijelo ima predsjednika i do dva potpredsjednika. U rujnu 2010. donesene su izmjene i dopune Statuta (usuglašene sa zakonom), prema kojima Županijska skupština može imati predsjednika i do dva potpredsjednika. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2011.) Županijska skupština ima četiri potpredsjednika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća te isplatu plaća obavljati u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se postupati u skladu sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi da poslove iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave obavljaju ustrojeni upravni odjeli i službe u Županiji. Također, nalaže pri izboru potpredsjednika Županijske skupštine, pridržavati se odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta.

3.2. 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 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:
 - Godišnjim planom za 2010. planirane su tri revizije i to: dodjela stipendije učenicima i studentima, javna nabava u javnoj vatrogasnoj postrojbi i revizija po nalogu čelnika. Tijekom 2010. unutarnja revizija nije obavljena. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosi 137.945.522,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, a na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun. Sredstva od povrata depozita poljoprivrednih kredita u razdoblju od 2003. do 2010., a koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 5.995.810,00 kn (od čega 655.155,00 kn se odnosi na povrate depozita iz 2010.) naloženo je uplatiti u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika (župana i zamjenike župana), službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća na godišnjoj razini iznosila je 14.727.183,00 kn, odnosno za 9., 10. i 11. mjesec od kada je zakon u primjeni 3.681.796,00 kn. Isplaćene plaće za navedene mjesece ukupno su iznosile 4.217.977,00 kn, što je za 536.181,00 kn ili 14,6% više od dozvoljene mase. Županija ima četiri potpredsjednika Županijske skupštine, a prema zakonskim propisima i statutom može imati dva. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina. Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 132 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Božo Galić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.110.070,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 177.134.244,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.975.826,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 899.154,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.874.980,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 136.107.924,00 kn ili 76,0% i prihodi od pomoći u iznosu 12.305.014,00 kn ili 6,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 137.945.522,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, a na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun. Potraživanja koncem 2010. iznose 28.535.704,00 kn, od čega je dospjelo 27.583.094,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski postupci i poduzimane mjere prisilne naplate (pljenidba novčanih sredstava). U odnosu na potraživanja početkom 2010. koja su bila iskazana u iznosu 29.080.813,00 kn, manja su za 545.109,00 kn ili 1,9% manje. Županija nije izdavala jamstva i davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 20.280.298,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka (za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma) u iznosu 17.120.851,00 kn, dane poljoprivredne kredite ranijih godina u iznosu 2.358.523,00 kn, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel u iznosu 722.624,00 kn i dane stambene kredite zaposlenicima Županije ranijih godina u iznosu 78.300,00 kn. Županija se zadužila ranijih godina kod poslovne banke, za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice i u 2010. za financijski najam automobila, te stanje primljenih zajmova, koncem godine iznosi 20.811.311,00 kn. Koncem 2010. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 19.986.611,00 kn, od čega je dospjelo 18.137.767,00 kn i čine 10,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 1.433.989,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije, odnosno za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport i kulturu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 88.873.732,00 kn ili 50,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.055.021,00 kn ili 17,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 24.675.924,00 kn ili 13,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 17.913.493,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, donošenje odgovarajućih odluka i akata, te isplaćene veće mase sredstava za plaće od dozvoljene nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Županija je poduzela aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, dok unutarnja revizija nije obavljena. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ILOK

Vinkovci, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/4
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 29. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ILOKA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. veljače do 29. 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 GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća tri naselja s ukupno 8 351 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 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel, dok je za stručne, administrativne i tehničke poslove ustrojena gradska služba. Koncem 2010. bilo je 28 zaposlenika, od čega 12 na neodređeno vrijeme i 16 na određeno vrijeme (12 u Programu pomoć u kući starijim osobama i četiri u javnim radovima). Grad financira Gradski muzej, Gradsku knjižnicu i čitaonicu, Javnu vatrogasnu postrojbu i dječji vrtić, u kojima je zaposleno 44 zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Miroslav Janić.

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 obavezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.355.107,00 kn, što je za 662.507,00 kn ili 4,0% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.153.015,00 kn ili 7,1%.

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	16.142.600,00	16.889.891,00	104,6	97,3
1.1.	Prihodi od poreza	9.724.000,00	9.219.009,00	94,8	53,1
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		8.859.662,00	-	51,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		213.715,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		145.632,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	3.600.600,00	5.140.904,00	142,8	29,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.696.581,00	-	15,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.444.323,00	-	14,1
1.3.	Prihodi od imovine	551.000,00	453.860,00	82,4	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	30.000,00	3.295,00	11,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	521.000,00	450.565,00	86,5	2,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.240.000,00	2.065.266,00	92,2	11,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	25.000,00	7.692,00	30,8	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.215.000,00	2.057.574,00	92,2	11,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		910.314,00	-	5,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.147.260,00	-	6,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	27.000,00	10.852,00	40,2	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	550.000,00	465.216,00	84,6	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	550.000,00	465.216,00	84,6	2,7
	Ukupno	16.692.600,00	17.355.107,00	104,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.859.662,00 kn ili 51,1%, pomoći 5.140.904,00 kn ili 29,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.065.266,00 kn ili 11,9%. Svi drugi prihodi iznose 1.289.275,00 kn ili 7,4%. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak iznosio je 5,0%.

Tekuće pomoći primljene su od Ministarstva financija u iznosu 957.094,00 kn za redovno poslovanje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 679.848,00 kn za edukaciju žena, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 510.600,00 kn za provedbu Programa pomoć u kući starijim osobama, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje 225.410,00 kn za javne radove, Vukovarsko-srijemske županije 156.629,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika, Ministarstva regionalnog razvoja 120.000,00 kn za izgradnju dnevnog boravka za djecu predškolske dobi, te Fonda za zaštitu okoliša i poslovne banke 47.000,00 kn za manifestaciju berba grožđa. Kapitalne pomoći primljene su od Ministarstva kulture u iznosu 1.921.193,00 kn za uređenje Srijem Visitor Centra, Hrvatskih voda 199.469,00 kn za izgradnju akumulacijskog jezera, Luke Vukovar 150.000,00 kn za izradu idejnog projekta, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 139.861,00 kn za zajedničko financiranje opreme za komunalni otpad i druge pomoći 33.800,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesija, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn što čini 40,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 kn nisu utrošeni 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	15.504.766,00	13.665.781,00	88,1	92,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	6.890.781,00	6.806.024,00	98,8	45,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.932.774,00	4.113.484,00	83,4	27,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	321.190,00	328.143,00	102,2	2,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.615.236,00	1.411.932,00	87,4	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.296.098,00	1.804.896,00	78,6	12,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	700.250,00	568.513,00	81,2	3,8
1.3.	Financijski rashodi	155.200,00	148.277,00	95,5	1,0
1.4.	Subvencije	150.000,00	19.381,00	12,9	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	694.011,00	616.646,00	88,9	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	2.682.000,00	1.961.969,00	73,2	13,2
1.6.1.	Tekuće donacije	2.019.000,00	1.755.969,00	87,0	11,8
1.6.2.	Kapitalne pomoći	480.000,00	200.000,00	41,7	1,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	3.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	180.000,00	6.000,00	3,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	955.834,00	922.312,00	96,5	6,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	170.000,00	168.729,00	99,3	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	785.834,00	753.583,00	95,9	5,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	232.000,00	231.214,00	99,7	1,6
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	232.000,00	231.214,00	99,7	1,6
Ukupno		16.692.600,00	14.819.307,00	88,8	100,0
Višak prihoda			2.535.800,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.819.307,00 kn, što je za 1.873.293,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.535.800,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Neznatno iznad plana izvršene naknade troškova zaposlenima za 6.953,00 kn ili 2,2%. Svi drugi rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.806.024,00 kn ili 45,9%, materijalne rashode u iznosu 4.113.484,00 kn ili 27,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.961.969,00 kn ili 13,2%. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.937.830,00 kn i imaju udjel 13,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.935.839,00 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. prosinac	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	39.638.065,00	57.278.937,00	144,5
2.	Financijska imovina	14.209.835,00	19.656.902,00	138,3
2.1.	Novčana sredstva	281.476,00	2.840.591,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	88.800,00	88.800,00	100,0
2.3.	Potraživanja	9.766.119,00	9.267.344,00	94,9
2.4.	Udjeli u glavnici	3.844.300,00	7.208.600,00	187,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	229.140,00	251.567,00	109,8
	Ukupna imovina	53.847.900,00	76.935.839,00	142,9
3.	Obveze	5.186.439,00	4.950.651,00	95,5
4.	Vlastiti izvori	48.661.461,00	71.985.188,00	147,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	53.847.900,00	76.935.839,00	142,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 55.129.908,00 kn, zemljišta 1.164.537,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) 789.987,00 kn, opreme 102.913,00 kn, umjetničkih djela 50.200,00 kn i prijevoznih sredstava 41.392,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 9.267.344,00 kn, udjele u glavnici 7.208.600,00 kn, novčana sredstva 2.840.591,00 kn, rashode budućeg razdoblja 251.567,00 kn i depozite 88.800,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i građevinskog zemljišta) u iznosu 6.710.885,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.478.889,00 kn i druga potraživanja 77.570,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.948.661,00 kn, obveze za primljene zajmove 598.147,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 403.843,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad 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 imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure, donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2009. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te je donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. U studenome 2010. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

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

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

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

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

2. Prihodi

2.1 Prihodi proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.355.107,00 kn, što je za 662.507,00 kn ili 4,0% više od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, koncesija, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesije, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa, spomeničke rente i prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn, što čini 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), sredstva ostvarena od prodaje poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake.

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

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 16.692.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.819.307,00 kn, što je za 1.873.293,00 kn ili 11,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 2.535.800,00 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Koncem 2010. iskazane su obveze u iznosu 4.950.651,00 kn, od čega su dospjele obveze 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za zaposle izvršeni su u iznosu 6.806.024,00 kn, od čega se 1.483.970,00 kn odnosi na rashode 12 zaposlenih na neodređeno vrijeme u Gradu, a 5.322.054,00 kn na plaće 44 zaposlenika proračunska korisnika i 16 na određeno vrijeme (12 u Programu pomoć u kući starijim osobama i četiri u javnim radovima). Rashodi zaposlenika u Gradu u iznosu 1.483.970,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 1.212.024,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 208.468,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 63.478,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i naknade zamjeniku gradonačelnika 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). U propisanom roku nisu donesene: odluka o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika, odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, Plan prijema u službu u upravnom odjelu, te pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 200.000,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada za sanaciju cestovne infrastrukture. Registrirane djelatnosti komunalnog društva su opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja, prijevoz pokojnika, dimnjačarske poslove, održavanje javne rasvjete, građenje, projektiranje, nadzor, te druge djelatnosti. U 2009. Grad i komunalno društvo su zaključili ugovor o sanaciji cestovne infrastrukture u vrijednosti 400.000,00 kn, temeljem kojeg je u 2009. doznačeno 200.000,00 kn, a preostala sredstva u 2010. Radove je izvodilo komunalno društvo. Ulaganja izvršena u 2009. i 2010. evidentirana su u imovini komunalnog društva. Odredbama članka 2. Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 138/08, 146/08, 38/09, 124/09 i 153/09), propisano je da su javne ceste opće dobro i na njima se ne može stjecati pravo vlasništva niti druga stvarna prava po bilo kojoj osnovi. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada, da se radi o ulaganju u imovinu u vlasništvu Grada, Grad je trebao provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i za navedena ulaganja povećati vrijednost imovine.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donositi odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju nalaže kod sanacije cestovne infrastrukture provoditi postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
 - Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.535.800,00 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i naknade zamjeniku gradonačelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. U propisanom roku nisu donesene: odluka o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika, odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Grada, Plan prijema u službu u upravnom odjelu, te pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada u 2009. i 2010. prenesena su sredstva u ukupnom iznosu 400.000,00 kn za sanaciju cestovne infrastrukture. Radove je izvodilo komunalno društvo. Ulaganja izvršena u 2009. i 2010. evidentirana su u imovini komunalnog društva. S obzirom da se je zakonom određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave, naloženo je provođenje postupaka javne nabave od strane Grada. (točka 3. Nalaza)

4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća tri naselja s ukupno 8 351 stanovnikom. Koncem 2010. bilo je 28 zaposlenika, od čega 12 na neodređeno vrijeme i 16 na određeno vrijeme (12 u Programu pomoć u kući starijim osobama i četiri u javnim radovima). Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Miroslav Janić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.355.107,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 14.819.307,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.535.800,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.846.887,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.311.087,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 8.859.662,00 kn ili 51,1%, pomoći 5.140.904,00 kn ili 29,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.065.266,00 kn ili 11,9%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.096.827,00 kn i čine 40,9% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 3.945.764,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.839.698,00 kn, a prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 311.365,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. iskazana su potraživanja u iznosu 9.267.344,00 kn, od čega su dospjela 2.698.685,00 kn. Nedospjela potraživanja u iznosu 6.568.659,00 kn odnose se na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, građevinsko zemljište i komunalni doprinos. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana 9.766.119,00 kn, manja su za 498.775,00 kn ili 5,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu iznose 1.179.084,00 kn i čine 43,7% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzete su raspoložive mjere naplate. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 598.147,00 kn, a odnosi na obveze prema poslovnoj banci za izgradnju plinske mreže, te izgradnju i modernizaciju cesta prema ugovorima iz ranijih godina. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 4.352.504,00 kn, od čega je dospjelo 3.922.221,00 kn i čine 22,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 235.788,00 kn ili 4,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.806.024,00 kn ili 45,9%, materijalne rashode u iznosu 4.113.484,00 kn ili 27,8%, te druge rashode poslovanja u iznosu 1.961.969,00 kn ili 13,2%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i naknade zamjeniku gradonačelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U propisanom roku nisu donesene odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalnom društvu u potpunom vlasništvu Grada prenesena su sredstva u 2009. i 2010. u iznosu 400.000,00 kn za sanaciju cestovne infrastrukture. Radove je izvodilo komunalno društvo, a ulaganja su evidentirana u imovini komunalnog društva. S obzirom da je zakonskim odredbama određeno vlasništvo javnih cesta čija je nabava financirana prijenosom proračunskih sredstava komunalnom društvu u vlasništvu Grada, te da se radi o poslovima iz samoupravnog djelokruga jedinice lokalne i područne samouprave, postupke nabave trebao je provesti Grad. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja, te naplatu prihoda. Nepravilnosti navedene u nalazu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD OTOK

Vinkovci, 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.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/244
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 25. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA OTOK 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 Otok (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 25. svibnja do 25. 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 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća dva naselja s ukupno 7 755 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 i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. bilo je 55 zaposlenika, od čega 13 u jedinstvenom upravnom odjelu, 25 u javnim radovima i 17 za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut Grada i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Josip Šarić.

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 obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 15.820.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.204.379,00 kn, što je za 1.384.379,00 kn ili 8,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 1.162.419,00 kn ili 7,2%.

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	14.797.000,00	16.264.427,00	109,9	94,5
1.1.	Prihodi od poreza	5.426.000,00	5.791.579,00	106,7	33,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		5.652.413,00		32,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		67.251,00		0,4
1.1.3.	Gradski porezi		71.915,00		0,4
1.2.	Pomoći	3.235.000,00	5.997.365,00	185,4	34,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.684.672,00		27,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.312.693,00		7,6
1.3.	Prihodi od imovine	681.000,00	568.725,00	83,5	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	282,00	28,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	680.000,00	568.443,00	83,6	3,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.445.000,00	3.906.758,00	71,7	22,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	150.000,00	114.984,00	76,7	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.295.000,00	3.791.774,00	71,6	22,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		2.641.378,00		15,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.150.396,00		6,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	10.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.023.000,00	939.952,00	91,9	5,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.000.000,00	925.529,00	92,6	5,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	23.000,00	14.423,00	62,7	0,1
	Ukupno	15.820.000,00	17.204.379,00	108,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 5.997.365,00 kn ili 34,8%, poreza i prireza na dohodak 5.652.413,00 kn ili 32,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.906.758,00 kn ili 22,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.647.843,00 kn ili 9,6%. Uvedeni su gradski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Najznačajnije pomoći primljene su od Ministarstva financija u iznosu 3.004.353,00 kn za naknadu šteta od elementarne nepogode, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 655.500,00 kn za provedbu Programa pomoć u kući starijim osobama, te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za prijevoz učenika trećih i četvrtih razreda srednjih škola 408.958,00 kn, za sanaciju i izgradnju pješačkih staza 305.000,00 kn, sanaciju prometnica 205.000,00 kn, izgradnju odvodnje 200.743,00 kn i 190.000,00 kn za izradu ograde na groblju.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, eksploatacije mineralnih sirovina, spomeničke rente, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnog doprinosa, komunalne naknade, doprinosa za šume, naknade za koncesije te prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 11.141.393,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 10.668.203,00 kn, a 473.190,00 kn se nalazi 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	13.025.000,00	14.635.288,00	112,4	89,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.008.000,00	1.959.111,00	97,6	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	6.615.000,00	5.766.259,00	87,2	35,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	159.000,00	135.270,00	85,1	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.130.000,00	1.008.889,00	89,3	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.085.000,00	2.483.204,00	80,5	15,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.241.000,00	2.138.896,00	95,4	13,0
1.3.	Financijski rashodi	230.000,00	193.899,00	84,3	1,2
1.4.	Subvencije	50.000,00	18.450,00	36,9	0,1
1.5.	Pomoći	10.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.890.000,00	1.779.970,00	94,2	10,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	2.222.000,00	4.917.599,00	221,3	29,9
1.7.1.	Tekuće donacije	1.697.000,00	1.462.388,00	86,2	8,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	320.000,00	313.748,00	98,0	1,9
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	170.000,00	3.141.463,00	-	19,1
1.7.4.	Drugi rashodi	35.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.755.000,00	1.767.791,00	64,2	10,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	200.000,00	187.200,00	93,6	1,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.320.000,00	1.406.421,00	60,6	8,6
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	25.000,00	22.757,00	91,0	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	210.000,00	151.413,00	72,1	0,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.000,00	40.255,00	100,7	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	40.000,00	40.288,00	100,7	0,3
Ukupno		15.820.000,00	16.443.367,00	103,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			761.012,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 15.820.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.443.367,00 kn, što je za 623.367,00 kn ili 3,9% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 761.012,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.066.667,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.305.655,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 6.370.177,00 kn i čine 37,0% ukupno ostvarenih prihoda.

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 zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 3.004.353,00 kn (evidentirani su unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.766.259,00 kn ili 35,1%, druge rashode poslovanja 4.917.599,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 1.959.111,00 kn ili 11,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.767.791,00 kn ili 10,7%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 2.032.607,00 kn i imaju udjel 12,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 58.070.916,00 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. prosinac	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	42.100.415,00	41.362.922,00	98,2
2.	Financijska imovina	15.281.276,00	16.707.994,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	51.892,00	761.065,00	-
2.2.	Potraživanja	4.607.060,00	5.429.473,00	117,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	10.333.480,00	10.333.480,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	288.844,00	183.976,00	63,7
	Ukupna imovina	57.381.691,00	58.070.916,00	101,2
3.	Obveze	7.692.664,00	7.501.826,00	97,5
4.	Vlastiti izvori	49.689.027,00	50.569.090,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.381.691,00	58.070.916,00	101,2

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 1.934.097,00 kn, nematerijalne imovine 31.887,00 kn, građevinskih objekata 26.404.386,00 kn, opreme 887.417,00 kn, prijevoznih sredstava 1.302.895,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju) 1.744.703,00 kn, plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti (knjige likovna djela, kiparska djela i muzejski izložci) 732.282,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja doma kulture, zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva, vodocrpilišta) 8.325.255,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 761.065,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.027.115,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.402.358,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.333.480,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 183.976,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.990.401,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.379.778,00 kn, primljene zajmove 947.671,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda (struja, plin, odvoz smeća iz prosinca 2010.) u iznosu 183.976,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na zaduživanje kod trgovačkog društva ranijih godina za nabavu nekretnine (poslovna zgrada s pripadajućim građevinskim zemljištem) u svrhu preseljenja gradske uprave.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donijeti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, prihode utrošiti za propisane namjene, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom 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). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2010., te izmjene plana u 2011. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Izmjenama plana realizirane su aktivnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, sastavljanje izvjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, procijenjene komponenti financijskog upravljanja i kontrola te popis glavnih poslovnih procesa i identificirane aktivnosti u njima. Mapa poslovnih procesa i registar rizika su u fazi ustrojavanja. Nadalje, planirani su ciljevi daljnjeg razvoja sustava, koji se odnose na razvoj financijskog sustava kroz cijelu organizaciju, jačanje koordinacijske uloge odsjeka za financije, razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa i razvoj računovodstvenih sustava, te su planirani rokovi za njihovo izvršenje. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu 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 predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 7 755 stanovnika i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2010. Grad je imao 55 zaposlenika, od čega 13 u jedinstvenom upravnom odjelu, 25 u javnim radovima i 17 za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je Josip Šarić. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.204.379,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 16.443.367,00 kn, te višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 761.012,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 6.066.667,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 5.305.655,00 kn i čini 30,8% ukupno ostvarenih prihoda. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 6.370.177,00 kn i čine 37,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći 5.997.365,00 kn ili 34,8%, poreza i prireza na dohodak u iznosu 5.652.413,00 kn ili 32,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.791.774,00 kn ili 22,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 11.141.393,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,8%. Namjenski su utrošeni. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.429.473,00 kn (od čega je dospjelo 4.027.115,00 kn) i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 822.413,00 kn ili 17,9%. Vrijednosno je najznačajnije potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 1.862.889,00 kn i čini 34,3% ukupnih potraživanja. Tijekom 2010. poduzete su raspoložive mjere naplate potraživanja, odnosno dužnicima su upućene opomene, pokrenuti sudski postupci i ovrhe pljenidbom novčanih sredstava. Grad nije pozajmljivao proračunska sredstva, niti davao jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 947.671,00 kn, a odnosi na obveze prema trgovačkom društvu za nabavu nekretnine prema ugovoru iz ranijih godina. Koncem 2010. obveze (bez primljenih zajmova) su iskazane u iznosu 6.554.155,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 150.550,00 kn ili 2,2%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 5.766.259,00 kn ili 35,1%, druge rashode poslovanja 4.917.599,00 kn ili 29,9%, rashode za zaposlene 1.959.111,00 kn ili 11,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.767.791,00 kn ili 10,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Grad je poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, trošenje prihoda za propisane namjene, te postupke nabave. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti koje bi 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 Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VINKOVCI

Vinkovci, lipanj 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.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 27. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VINKOVCI ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 27. lipnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća dva naselja (od čega jedno pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi) s ukupno 35 912 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica, od čega sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja, u kojima je zaposleno 82 zaposlenika. Koncem 2010. proračunski korisnici imali su 136 zaposlenika. Statut Grada i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 31 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je Mladen Karlić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 160.857.586,00 kn, a ostvareni su u iznosu 131.475.786,00 kn, što je za 29.381.800,00 kn ili 18,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 5.557.069,00 kn ili 4,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	126.496.586,00	111.624.771,00	88,2	84,9
1.1.	Prihodi od poreza	59.054.125,00	56.012.753,00	94,8	42,6
1.1.1.	Porez i prirrez na dohodak		51.321.960,00	-	39,0
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.252.784,00	-	2,5
1.1.3.	Gradski porezi		1.438.009,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	13.125.753,00	8.798.667,00	67,0	6,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.798.667,00	-	6,7
1.3.	Prihodi od imovine	8.648.000,00	8.408.825,00	97,2	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.875.000,00	3.854.780,00	99,5	2,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.773.000,00	4.554.045,00	95,4	3,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	44.523.708,00	37.367.776,00	83,9	28,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.880.000,00	2.241.704,00	57,8	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	40.643.708,00	35.126.072,00	86,4	26,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		13.255.756,00	-	10,1
1.4.2.2.	Doprinos za šume		92.830,00	-	0,1
1.4.2.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima		21.777.486,00	-	16,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.145.000,00	1.036.750,00	90,5	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.681.000,00	3.102.861,00	29,1	2,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	8.930.000,00	2.121.611,00	23,8	1,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.751.000,00	981.250,00	56,0	0,8
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	23.680.000,00	16.748.154,00	70,7	12,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	23.680.000,00	16.748.154,00	70,7	12,7
	Ukupno	160.857.586,00	131.475.786,00	81,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prirreza na dohodak u iznosu 51.321.960,00 kn ili 39,0%, prihodi po posebnim propisima 35.126.072,00 kn ili 26,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja 16.748.154,00 kn ili 12,7%. Svi drugi prihodi iznose 28.279.600,00 kn ili 21,6%. Uvedeni su gradski porezi. Porez prirrezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Najznačajnije pomoći su primljene iz Državnog proračuna u iznosu 7.376.283,00 kn na temelju Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske, prema kojem se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i Javne vatrogasne postrojbe, pomoći, naknada za koncesije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada od priključaka na komunalnu infrastrukturu, šumskog doprinosa, spomeničke rente, prodaje građevinskog zemljišta, stanova na kojima postoji stanarsko pravo i gradskih stanova, druge imovine, te primitaka. Ostvareni su u iznosu 46.976.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Ovi prihodi namjenski su utrošeni, osim dijela pomoći dobivenih od europske komisije za projekt ROK – FOR u iznosu 244.231,00 kn, koji se koncem godine nalazi na žiro računu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.102.861,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje sedam neizgrađenih građevinskih zemljišta u iznosu 1.775.331,00 kn, stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 936.245,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 315.830,00 kn, rabljenog automobila u iznosu 45.005,00 kn i građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 30.450,00 kn. Grad je ranijih godina donio odluku o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada, kojom je propisao uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama u vlasništvu Grada. Prodaja nefinancijske imovine provedena je na temelju zaključaka gradonačelnika i javnih natječaja. Početna cijena utvrđena je u skladu s Odlukom o gospodarenju nekretninama u vlasništvu Grada i izvješću Porezne uprave o procijeni tržišne vrijednosti zemljišta. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, a potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.152.564,00 kn (od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 589.562,00 kn i od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 563.002,00 kn). Sredstava od prodaje nefinancijske imovine utrošena su za kapitalna ulaganja, odnosno za izgradnju osnovne škole, poslovno-stambenog objekta, kupnju kuće, izradu projektne dokumentacije i drugo.

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	96.654.472,00	86.058.029,00	89,0	62,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	25.818.030,00	24.151.719,00	93,5	17,5
1.2.	Materijalni rashodi	39.829.870,00	34.846.502,00	87,5	25,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.405.833,00	1.340.612,00	95,4	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	8.492.485,00	8.080.774,00	95,2	5,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.751.231,00	21.920.508,00	85,1	15,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.180.321,00	3.504.608,00	83,8	2,5
1.3.	Financijski rashodi	4.481.006,00	3.935.502,00	87,8	2,9
1.4.	Subvencije	3.276.000,00	2.490.753,00	76,0	1,8
1.5.	Pomoći	2.980.000,00	2.146.557,00	72,0	1,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	200.000,00	178.700,00	89,3	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	2.780.000,00	1.967.857,00	70,8	1,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.115.200,00	1.075.037,00	96,4	0,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	19.154.366,00	17.411.959,00	90,9	12,6
1.7.1.	Tekuće donacije	16.861.890,00	16.124.463,00	95,6	11,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	232.000,00	191.113,00	82,4	0,1
1.7.3.	Drugi rashodi	225.476,00	133.802,00	59,3	0,1
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.835.000,00	962.581,00	52,5	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	61.562.891,00	49.798.900,00	80,9	36,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	23.274.208,00	21.842.515,00	93,8	15,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	36.831.376,00	27.111.988,00	73,6	19,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.457.307,00	844.397,00	57,9	0,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.207.000,00	2.197.058,00	99,5	1,6
3.1.	Izdaci za udjele u glavnici	7.000,00	5.000,00	71,4	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.200.000,00	2.192.058,00	99,6	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	433.223,00	0,00	-	-
Ukupno		160.857.586,00	138.053.987,00	85,8	100,0
Manjak prihoda i primitaka			6.578.201,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.857.586,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.053.987,00 kn, što je za 22.803.599,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.578.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 433.222,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.011.423,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.901.263,00 kn i čine 3,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.798.900,00 kn ili 36,1%, materijalne rashode 34.846.502,00 ili 25,2%, te rashode za zaposlene 24.151.719,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 29.256.866,00 kn i imaju udjel 21,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 558.250.114,00 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	184.371.880,00	226.733.738,00	123,0
2.	Financijska imovina	325.697.590,00	331.516.376,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	3.062.669,00	676.996,00	22,1
2.2.	Depoziti	39.365.163,00	22.617.009,00	57,5
2.3.	Potraživanja	33.888.818,00	55.870.229,00	164,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	247.407.107,00	250.438.507,00	101,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	1.973.833,00	1.913.635,00	97,0
	Ukupno imovina	510.069.470,00	558.250.114,00	109,4
3.	Obveze	59.279.823,00	60.974.725,00	102,9
4.	Vlastiti izvori	450.789.647,00	497.275.389,00	110,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	510.069.470,00	558.250.114,00	109,4
	Izvanbilančni zapisi	18.063.445,00	17.406.981,00	96,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 33.910.891,00 kn, građevinskih objekata 185.064.986,00 kn, opreme 661.191,00 kn, prijevoznih sredstava 85.246,00 kn, umjetničkih djela 494.624,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i drugo) 813.476,00 kn, pohranjene vrijednosti 55.435,00 kn, vrijednost građevinskih objekata u pripremi (izgradnja Hrvatskog doma, ateljea za umjetnike i javne rasvjete) 4.889.108,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 758.781,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 676.996,00 kn, depozite 22.617.009,00 kn, dionice i udjele u glavnici 250.438.507,00 kn, potraživanja u iznosu 55.870.229,00 kn (koja se sastoje od potraživanja za prihode poslovanja 52.804.033,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.152.564,00 kn i drugih potraživanja 1.913.632,00 kn), te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.913.635,00 kn. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 55.870.229,00 kn, umjesto da su iskazana u iznosu 34.627.521,00 kn, što je za 21.242.708,00 kn više. Propust je ispravljen u vrijeme obavljanja revizije (u travnju 2011).

Početak 2010. stanje depozita iznosilo je 39.365.163,00 kn, a odnosilo se na oročena sredstva Grada namijenjena za izgradnju bazena i kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. U 2010. izvršen je povrat oročenih sredstava u iznosu 16.748.154,00 kn za izgradnju bazena. Depoziti koncem godine iznose 22.617.009,00 kn, a odnose se na oročena sredstva namijenjena za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. Sredstva su oročena u skladu s odlukama i zaključcima Grada.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.248.847,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.409.634,00 kn, obveze za municipalne obveznice 42.000.000,00 kn i obveze za primljene zajmove 9.316.244,00 kn. Obveze za municipalne obveznice odnose se na izdane obveznice Grada na domaćem tržištu kapitala nominalnog iznosa 42.000.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,5%. Rok dospjeća obveznica je deset godina (listopad 2017.). Kamata se obračunava od datuma izdanja, isplaćuje polugodišnje, a glavnica se isplaćuje višekratno u ugovorenim postocima i dinamici.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva ranijih godina trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada (za nabavu opreme) u iznosu 17.219.801,00 kn i obveze za imovinu (izgradnju ceste) iz ranijih godina u iznosu 187.180,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Grada. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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, pravila i procedura, te 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 te Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i drugim zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007., te izmjene plana u 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Izmjenama plana realizirane su aktivnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, sastavljanje izvjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, procijenjene komponenti financijskog upravljanja i kontrola te popis glavnih poslovnih procesa i identificirane aktivnosti u njima. Mapa poslovnih procesa i registar rizika su u fazi ustrojavanja. Nadalje, planirani su ciljevi daljnjeg razvoja sustava, koji se odnose na razvoj financijskog sustava kroz cijelu organizaciju, jačanje koordinacijske uloge odsjeka za financije, razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa i razvoj računovodstvenih sustava, te su planirani rokovi za njihovo izvršenje. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku.

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 izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je u 2009., kada je i imenovan unutarnji revizor. U 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2009.-2011. te godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Godišnjim planom za 2010. planirane su tri revizije. U 2010. obavljene su dvije revizije i to: revizija obračuna i isplate naknada u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Vinkovci i revizija procesa izrade financijskog plana za decentralizirane funkcije osnovnih škola u nadležnosti Grada. Prema izvješćima unutarnje revizije nisu utvrđene nepravilnosti. U obje revizije potvrđeno je postupanje u skladu sa zakonskim propisima te donesenim odlukama i rješenjima nadležnog tijela. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

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

1.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 160.857.586,00 kn, a izvršeni su u iznosu 138.053.987,00 kn, što je za 22.803.599,00 kn ili 14,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.578.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 433.222,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.011.423,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.901.263,00 kn i čine 3,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 24.151.719,00 kn, od čega se 11.564.568,00 kn odnosi na rashode 82 zaposlenika u Gradu, a 12.587.151,00 kn na plaće 136 zaposlenika kod proračunskih korisnika. Rashodi zaposlenika u Gradu u iznosu 11.564.568,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 9.842.066,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.659.550,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 62.952,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, donošenja odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te naknade zamjeniku gradonačelnika 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). Također, u propisanom roku donesene su: odluka o ustrojstvu upravnih odjela i ustrojstvenih jedinica Grada te odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika. U propisanom roku nije donesena odluka o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika, pravilnici o unutaršnjem redu pojedinih ustrojstvenih jedinica i nisu izdana pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donositi odluke i akte kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama.

2.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Grad obuhvaća dva naselja s ukupno 35 912 stanovnika, od kojih jedno naselje pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeno je devet ustrojstvenih jedinica (sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja) u kojima je zaposleno 82 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je Mladen Karlić. Proračun Grada donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 131.475.786,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 138.053.987,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 6.578.201,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 433.222,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 7.011.423,00 kn i čini 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.901.263,00 kn i čine 3,7% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 51.321.960,00 kn ili 39,0%, prihodi po posebnim propisima u iznosu 35.126.072,00 kn ili 26,7% i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 16.748.154,00 kn ili 12,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 46.976.314,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 35,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su namjenski utrošeni, osim dijela pomoći dobivenih od europske komisije za projekt ROK – FOR u iznosu 244.231,00 kn, koji se koncem godine nalazi na žiro računu. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 55.870.229,00 kn, a sastoje se od više iskazanih potraživanja u iznosu 21.242.708,00 kn (koja su ispravljena u 2011.), dospjelih potraživanja u iznosu 28.299.649,00 kn i nedospjelih potraživanja u iznosu 6.327.872,00 kn. Dospjela potraživanja čine 21,5% ostvarenih prihoda i primitaka za 2010. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 11.085.864,00 kn i gradske poreze u iznosu 10.443.337,00 kn (za koje Porezna uprava poduzima mjere naplate).

Za naplatu dospjelih potraživanja upućeno je 2 607 opomena fizičkim i pravnim osobama u iznosu 25.954.911,00 kn (od čega Porezna uprava u iznosu 4.689.752,00 kn) i poduzete su mjere prisilne naplate (aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja, pokretanje sudskih postupaka, ovrhe pljenidbom novčanih sredstava i plaća) u iznosu 2.754.550,00 kn (od čega Porezna uprava u iznosu 245.892,00 kn). Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Dani depoziti u iznosu 22.617.009,00 kn odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banka namijenjena za izgradnju kulturno poslovnog centra Hrvatski dom. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 51.316.244,00 kn, a sastoji se od obveze za municipalne obveznice u iznosu 42.000.000,00 kn i obveze za primljeni zajam u iznosu 9.316.244,00 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.798.900,00 kn ili 36,1%, materijalne rashode u iznosu 34.846.502,00 ili 25,2%, te rashode za zaposlene u iznosu 24.151.719,00 kn ili 17,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te odluke i obračuna plaća za gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te naknade zamjeniku gradonačelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. U propisanom roku nisu donesene odluke i akti kojima se regulira isplata plaća službenika i namještenika. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad je poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi 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 Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD VUKOVAR

Vinkovci, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Program financiran u 2010.	7
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/11
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA VUKOVARA ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 14. srpnja 2011.

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

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća četiri naselja s ukupno 31 670 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su: upravni odjel za uređenje grada, upravljanje gradskom imovinom, komunalno gospodarstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, EU projekte i međunarodnu suradnju, upravni odjel za društvene djelatnosti, zdravstvo, socijalnu skrb, branitelje i nacionalne manjine, upravni odjel za opće poslove i ured gradonačelnika, te jedinica za unutarnju reviziju. U 2010. u Gradu su bila 54 zaposlenika. Grad financira šest proračunskih korisnika: gradski muzej, knjižnicu, vatrogasnu postrojbu (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije), javnu ustanovu u kulturi, te dva dječja vrtića, u kojima je bilo 189 zaposlenika. Statut, Poslovnik gradskog vijeća i drugi akti usklađeni su s odredbama članka 24. 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). Do prosinca 2010. gradsko vijeće je imalo 29 vijećnika. Rješenjem Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2010. gradsko vijeće je raspušteno, te je imenovana Povjerenica Vlade. Novo vijeće konstituirano je u ožujku 2011. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Željko Sabo.

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 obavezama, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 116.750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.370.648,00 kn, što je za 3.620.648,00 kn ili 3,1% više od plana.

U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 9.743.887,00 kn ili 8,8%.

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	107.664.700,00	107.406.693,00	99,8	89,2
1.1.	Prihodi od poreza	46.421.643,00	47.552.596,00	102,4	39,5
1.1.1.	Porez na dohodak		46.248.864,00	-	38,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		717.989,00	-	0,6
1.1.3.	Gradski porezi		585.743,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	41.960.550,00	40.662.747,00	96,9	33,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		12.514.232,00	-	10,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		28.148.515,00	-	23,4
1.3.	Prihodi od imovine	5.055.953,00	4.666.752,00	92,3	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	824.250,00	722.736,00	87,7	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.231.703,00	3.944.016,00	93,2	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	12.331.180,00	12.563.539,00	101,9	10,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	526.180,00	532.813,00	101,3	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	11.805.000,00	12.030.726,00	101,9	10,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		10.410.488,00	-	8,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.620.238,00	-	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.895.374,00	1.961.059,00	103,5	1,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.005.300,00	12.881.397,00	143,1	10,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedne imovine	605.300,00	697.059,00	115,2	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.400.000,00	12.184.338,00	145,1	10,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	80.000,00	82.558,00	103,2	0,1
3.1.	Primici (povrat) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima	80.000,00	82.558,00	103,2	0,1
	Ukupno	116.750.000,00	120.370.648,00	103,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 46.248.864,00 kn ili 38,4% i pomoći u iznosu 40.662.747,00 kn ili 33,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 33.459.037,00 kn ili 27,8%.

Uvedeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajnije pomoći primljene su od Fonda za obnovu i razvoj grada Vukovara u iznosu 12.717.340,00 kn za izgradnju i obnovu objekata, sanaciju i proširenje odlagališta komunalnog otpada, izradu projektne dokumentacije, izgradnju i sanaciju potpornih zidova, uređenje parkova, rekonstrukciju kotlovnice, prijevoz učenika, umirovljenika i drugo, Ministarstva financija u iznosu 8.514.468,00 kn za redovno poslovanje i sufinanciranje plaća preuzetih djelatnika iz Ureda državne uprave i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 8.024.543,00 kn za sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada, nabavu i ugradnju mjerila toplinske energije, nabavu ekološkog komunalnog vozila i sanaciju cisterni za lož ulje osnovne škole.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 12.881.397,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu države u iznosu 11.902.048,00 kn, stanova u vlasništvu Grada u iznosu 193.730,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 655.938,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 88.560,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 41.121,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije (Javna vatrogasna postrojba), prihode od pomoći, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničke rente, doprinosa za šume, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, tekućih donacija, naknada za elementarne nepogode, drugih naknada, te prihode od prodaje stanova, poslovnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 65.910.414,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 44.470.735,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od prodaje stanova u vlasništvu države 11.920.772,00 kn, pomoći 7.959.810,00 kn, prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta 655.938,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 664.599,00 kn, doprinosa za parkirališna mjesta 150.000,00 kn, prodaje poslovnih prostora 88.560,00 kn) u iznosu 21.439.679,00 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	95.813.006,00	85.264.972,00	89,0	90,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	26.854.389,00	26.368.008,00	98,2	27,9
1.2.	Materijalni rashodi	37.764.625,00	29.725.779,00	78,7	31,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.085.228,00	941.819,00	86,8	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.700.536,00	5.424.038,00	95,1	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	26.878.343,00	19.771.020,00	73,6	20,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.100.518,00	3.588.902,00	87,5	3,8
1.3.	Financijski rashodi	2.256.156,00	1.974.527,00	87,5	2,1
1.4.	Subvencije	213.250,00	8.432,00	4,0	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	15.370.495,00	15.186.421,00	98,8	16,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	13.354.091,00	12.001.805,00	89,9	12,7
1.6.1.	Tekuće donacije	10.094.020,00	9.030.305,00	89,5	9,5
1.6.2.	Naknade štete	266.000,00	265.791,00	99,9	0,2
1.6.3.	Rashodi iz proteklih godina	1.394.460,00	1.362.500,00	97,7	1,7
1.6.4.	Izvanredni rashodi	359.816,00	105.089,00	29,2	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	1.239.795,00	1.238.120,00	99,9	1,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.203.274,00	8.202.193,00	47,7	8,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.548.700,00	1.993.556,00	35,9	2,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.012.574,00	5.770.170,00	52,4	6,1
2.3.	Rashodi za nabavu knjiga	7.000,00	6.917,00	98,8	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	635.000,00	431.550,00	68,0	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.016.890,00	1.016.889,00	100,0	1,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.016.890,00	1.016.890,00	100,0	1,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.716.830,00	0,00	-	-
Ukupno		116.750.000,00	94.484.054,00	80,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			25.886.594,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 116.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 94.484.054,00 kn, što je za 22.265.946,00 kn ili 19,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 25.886.594,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina (uključujući i korekcije provedene u 2011.) iznosi 2.149.669,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 23.736.925,00 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 9.001.081,00 kn ili 52,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 29.725.779,00 kn ili 31,4%, rashode za zaposlene 26.368.008,00 kn ili 27,9%, te naknade građanima i kućanstvima 15.186.421,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, subvencije, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci iznose 23.203.846,00 kn i imaju udjel 24,7%.

Kapitalne pomoći dane su komunalnom društvu u vlasništvu Grada za nabavu ekološkog komunalnog vozila u iznosu 600.000,00 kn (prijenos sredstava primljenih od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost), te za nabavu i postavljanje montažnog klizališta u iznosu 183.250,00 kn (prijenos sredstava primljenih od političke stranke), trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za podmirenje troškova priključenja kotlovnica na distribucijsku plinsku mrežu u iznosu 418.325,00 kn i osnovnoj školi za nabavu računalne opreme u iznosu 36.545,00 kn (prijenos sredstava primljenih od pravne osobe).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 532.154.662,00 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	375.774.872,00	383.558.729,00	102,1
2.	Financijska imovina	142.808.629,00	148.595.933,00	104,1
2.1.	Novčana sredstva	4.609.211,00	26.698.968,00	579,3
2.2.	Depoziti	11.369.070,00	369.070,00	3,3
2.3.	Potraživanja	11.286.075,00	16.331.958,00	144,7
2.4.	Dani zajmovi	19.641.997,00	8.810.461,00	44,9
2.5.	Udjeli u glavnici	95.902.276,00	95.902.276,00	100,0
2.6.	Nedospjela naplata prihoda	0,00	483.200,00	-
	Ukupno imovina	518.583.501,00	532.154.662,00	102,6
3.	Obveze	41.350.623,00	17.456.194,00	42,2
4.	Odgođeno plaćanje rashoda	130.275,00	16.058,00	12,3
5.	Vlastiti izvori	477.102.603,00	514.682.410,00	107,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	518.583.501,00	532.154.662,00	102,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 189.409.000,00 kn, građevinskih objekata 166.485.416,00 kn, opreme 514.917,00 kn, prijevoznih sredstava 7.388.187,00 kn, nematerijalne imovine (projektne dokumentacije i ulaganja u računalne programe) 9.885.560,00 kn, te nefinancijske imovine u pripremi (izgradnja Eko-etno kluba Adica, izgradnja trupa broda, rekonstrukcija kotlovnice sportske dvorane i ulice) 9.875.649,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.698.968,00 kn, depozite 369.070,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 11.324.435,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.851.858,00 kn, druga potraživanja 155.665,00 kn, dane zajmove 8.810.461,00 kn, udjele u glavnici 95.902.276,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 483.200,00 kn.

Depoziti se odnose na depozite kod poslovnih banka za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva, te malog i srednjeg poduzetništva.

Dani zajmovi se odnose na dani zajam komunalnom društvu u vlasništvu Grada ranijih godina za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 8.085.191,00 kn i pozajmljena sredstva za dva Programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina u iznosu 725.270,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.130.949,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.592.247,00 kn i obveze za primljene zajmove 10.732.998,00 kn (iz ranijih godina prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za nabavu opreme za raščišćavanje ruševina i odvoženje otpada u iznosu 8.085.191,00 kn i pravnoj osobi za nabavu nekretnine u iznosu 2.647.807,00 kn).

Program financiran u 2010.

Grad i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključili su u prosincu 2010. ugovor o razvoju turističkog projekta Eko-etno centar Adica u Vukovaru. Vrijednost projekta je 781.778,- EUR, od čega se iz sredstava Europske unije financira maksimalno 585.395,- EUR, a Grada 196.383,- EUR. U prosincu 2010. primljeno je 3.451.489,00 kn. Sredstva nisu korištena i koncem 2010. su na žiro računu. Provedba projekta je planirana u 2011. i narednim godinama.

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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima Grada.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, za obračun plaća pojedinih zaposlenika donošenje rješenja u skladu s gradskim pravilnikom. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno, prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- U lipnju 2010. donesena su rješenja za obračun plaće pojedinih zaposlenika u skladu s Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi Grada Vukovara.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana i plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- Sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, nisu poduzete.
- Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

Grad 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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su 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 u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan, ali nije donesen plan uspostave i razvoja 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. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. 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 je uspostavljena u 2008., kada je imenovan unutarnji revizor. U 2010. je ustrojena jedinica za unutarnju reviziju, imenovan voditelj jedinice i unutarnji revizor. Unutarnji revizor nema stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije u javnom sektoru, te je Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija dostavljena prijava za stručnu izobrazbu. Obavljena je revizija financiranja javnih potreba u području kulturno umjetničkog amaterizma, udrugama u kulturi, tehničkoj kulturi i ostalim područjima od značaja za grad Vukovar, te području socijalne i zdravstvene skrbi i humanitarne djelatnosti u 2009. Mišljenje unutarnje revizije je da proces financiranja javnih potreba nije u cijelosti formaliziran, te su dane preporuke za jačanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije su izvršene.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. manje su iskazani prihodi od zamjene nekretnine u iznosu 69.934,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana, te popisom imovine i obveza obuhvaćena potraživanja u iznosu 587.933,00 kn (od čega se na potraživanja od prodaje državnih i gradskih stanova odnosi 496.896,00 kn, zamjene nekretnine 69.934,00 kn i podzakupa 21.103,00 kn).

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne Novine 27/05 i 127/07), popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a 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 provesti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, te u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati sve nastale poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 116.750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.370.648,00 kn, što je za 3.620.648,00 kn ili 3,1% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 16.331.958,00 kn, od čega je dospjelo 11.545.877,00 kn ili 70,7%. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.492.404,00 kn, gradske poreze 2.422.975,00 kn, naknadu za uređenje voda 1.791.631,00 kn (prihod Hrvatskih voda), komunalni doprinos 698.024,00 kn, pravo građenja 618.344,00 kn, zakup (javnih površina, poslovnih prostora, stanova, poljoprivrednog i neizgrađenog građevinskog zemljišta) 466.282,00 kn, koncesija 265.430,00 kn, prodano zemljište 249.272,00 kn, tretiranje komaraca (dobrovoljno sudjelovanje fizičkih i pravnih osoba) 233.105,00 kn, na temelju ugovornih obveza 115.900,00 kn, prodane stanove 82.838,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države 36.055,00 kn i druga potraživanja 73.617,00 kn. Raspoložive mjere naplate (ovrhe, prijava u stečajnu masu, zasnivanje založnog prava) poduzete su za naplatu komunalnog doprinosa. Za naplatu dijela potraživanja za zakup (javnih površina, poslovnih prostora, stanova, neizgrađenog građevinskog zemljišta) i prava građenja u iznosu 614.009,00 kn dužnicima su upućene opomene. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i druga potraživanja u iznosu 7.494.926,00 kn u 2010. mjere naplate nisu poduzete.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 116.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 94.484.054,00 kn, što je za 22.265.946,00 kn ili 19,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 25.886.594,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 2.149.669,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 23.736.925,00 kn.

Koncem 2010. novčana sredstva na žiro računu su iznosila 26.698.968,00 kn, od čega se 22.269.211,00 kn odnosi na sredstva koja je potrebno utrošiti za određene namjene, a 4.429.757,00 kn na sredstva kojima nije određena namjena. Najznačajniji dio namjenskih sredstava se odnosi na sredstva od prodaje stanova u vlasništvu države u iznosu 12.176.165,00 kn. Stanove je prodalo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Sredstva su ustupljena Gradu, koji prati dinamiku otplate, a uplaćena sredstva može koristiti za izgradnju i obnovu komunalne infrastrukture, stambeno zbrinjavanje, izgradnju socijalnih stanova, te podizanje standarda stambenog fonda. Grad se obvezao izraditi program utroška sredstava za narednu godinu, koji navedeno Ministarstvo mora odobriti. Koncem 2010. donesen je program utroška sredstava ostvarenih prodajom stanova, kojim je planirano i odobreno u 2011. utrošiti samo 1.994.917,00 kn ili 16,4% sredstava od prodaje stanova. S obzirom na značajna novčana sredstva od prodaje stanova i druga raspoloživa novčana sredstva na žiro računu, predlaže se realnije planiranje utroška sredstava i pravodobno poduzimanje radnji kako se sredstva ne bi zadržavala na žiro računu već utrošila za predviđene namjene i financiranje javnih potreba građana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 26.368.008,00 kn, od čega se 9.199.585,00 kn odnosi na rashode Grada, a 17.168.423,00 kn na rashode korisnika. Rashodi za zaposlene u Gradu izvršeni su za plaće u iznosu 8.988.279,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 211.306,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s gradskim odlukama, te Pravilnikom o radnim odnosima i plaćama zaposlenih u gradskoj upravi Grada Vukovara, osim što pri obračunu plaće za četiri zaposlenika u razdoblju od siječnja do svibnja 2010. nisu primjenjivani koeficijenti iz Pravilnika, odnosno primjenjivani su koeficijenti određeni rješenjima, koja su donesena bez odgovarajućih odluka.

Prema Pravilniku koeficijent za obračun plaća navedenih zaposlenika iznosio je 1,0, a prema rješenjima 1,5. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za zaposlene u razdoblju od siječnja do svibnja 2010. izvršeni više za 30.626,00 kn. Rješenjima donesenim u lipnju 2010., koeficijenti za navedena četiri zaposlenika usklađeni su s odredbama Pravilnika, a u listopadu 2010. s Odlukom o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 237.600,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crveni križ, osnovica za izračun postotaka izdvajanja, te obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća korisnika.

Grad i pravna osoba zaključili su u 2008. ugovor za nabavu nekretnine u vrijednosti 4.921.979,00 kn. Plaćanje je ugovoreno na način, da se obveza za nabavljenu nekretninu podmiruje prijebom s potraživanjem za komunalnu naknadu (koja je utvrđena u skladu s gradskom odlukom). U 2008. i 2009. izvršen je prijebom obveze za nabavljenu nekretninu s potraživanjem za komunalnu naknadu u iznosu 1.482.423,00 kn (što je u skladu s ugovorom). Isto tako, u 2010. izvršen je prijebom obveze za nabavljenu nekretninu u iznosu 791.749,00 kn s potraživanjem za komunalnu naknadu u iznosu 215.931,00 kn (kako je ugovoreno) i potraživanjem za vodnu naknadu u iznosu 575.818,00 kn. Vodna naknada nije prihod Grada već ju Grad na temelju ugovora naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda. Iz navedenog slijedi da su obveze za nabavljenu nekretninu podmirene u iznosu većem od ugovorenog uz istovremeno naplaćivanje sredstava koja nisu prihod Grada. Obveza prema pravnoj osobi za nabavljenu nekretninu koncem 2010. iznosi 2.647.807,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obveze podmirivati u skladu s ugovorom.

4.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Postupci javne nabave

5.1. Plan nabave za 2010. je donesen i usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu. Godišnje izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 21.713.710,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 17.874.673,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.839.037,00 kn.

Tijekom 2010. provedeno je 15 postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) za usluge deratizacije, dezinsekcije, ocrtavanje horizontalne signalizacije, izradu projekta odvodnje otpadnih voda, izvođenje restauratorskih radova na obnovi građevine, izgradnju potpornog zida u Ulici Europske unije, izgradnju pješačkog mosta, gradnju turističko-putničkog broda, obnovu pročelja Starog vodotornja, rekonstrukciju dvije ulice, rekonstrukciju kotlovnice i pripadajućih instalacija u sportskoj dvorani, opskrbu električnom energijom, te nabavu i ugradnju zasebnih mjerila toplinske energije. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u vrijednosti 13.272.487,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi po zaključenim ugovorima izvršeni su u vrijednosti 10.961.981,00 kn.

Radovi izgradnje komunalne infrastrukture, odnosno izgradnje ograde na groblju, te izgradnje potpornog zida na parkiralištu u vrijednosti 263.547,00 kn izravno su povjereni komunalnom društvu u vlasništvu Grada, bez provedbe propisanih postupaka nabave.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi 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 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje propisanih postupaka nabave roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan i godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. manje su iskazani prihodi za 69.934,00 kn i potraživanja za 587.933,00 kn. Popisom imovine i obveza za 2010. spomenuta potraživanja nisu popisana. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 8.108.935,00 kn (zakup javnih površina, poslovnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta, pravo građenja, komunalna naknada, naknada za uređenje voda, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodano zemljište, koncesije, potraživanja na temelju ugovornih obveza, zakup stanova i druga potraživanja) nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Obveza za nabavljenu nekretninu podmirena je prijebojem s potraživanjem za komunalnu naknadu u iznosu 215.931,00 kn i vodnu naknadu u iznosu 575.818,00 kn, a ugovoreno je podmirenje obveze prijebojem s potraživanjem za komunalnu naknadu. (točka 4. Nalaza)
 - Bez provedbe propisanih postupaka nabave, ustupljeni su komunalnom društvu u vlasništvu Grada, radovi izgradnje komunalne infrastrukture (izgradnja ograde na groblju i potpornog zida na parkiralištu) u vrijednosti 263.547,00 kn (točka 5. Nalaza).

4. Grad pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća četiri naselja s ukupno 31 670 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima su zaposlena 54 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Sabo. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 120.370.648,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 94.484.054,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 25.886.594,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.149.669,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 23.736.925,00 kn. S obzirom da novčana sredstva na žiro računu koncem 2010. iznose 26.698.968,00 kn, predlaže se realnije planiranje utroška sredstava i pravodobno poduzimanje radnji, kako se sredstva ne bi zadržavala na žiro računu već utrošila za predviđene namjene i financiranje javnih potreba građana. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 46.248.864,00 kn ili 38,4% i pomoći u iznosu 40.662.747,00 kn ili 33,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 65.910.414,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 44.470.735,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 21.439.679,00 kn nalaze na žiro računu. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 16.331.958,00 kn i veća su za 5.045.883,00 kn ili 44,7% u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2010. Na povećanje potraživanja je utjecalo evidentiranje potraživanja za gradske poreze i povećanje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 11.545.877,00 kn. Pri naplati pojedinih potraživanja nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. U 2010. dane su dvije suglasnosti za kratkoročno zaduživanje dva trgovačka društva u 100%-tnom vlasništvu Grada u iznosu 3.000.000,00 kn. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 9.179.531,00 kn, a odnosi se na dani zajam komunalnom društvu u vlasništvu Grada za nabavu opreme u iznosu 8.085.191,00 kn, pozajmljena sredstva za dva programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 725.270,00 kn, te depozite kod poslovnih banka za realizaciju programa poticanja razvoja malog gospodarstva, malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 369.070,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 10.732.998,00 kn, a odnosi se na zajam od Hrvatske banke za obnovu i razvitak za nabavu opreme u iznosu 8.085.191,00 kn, te pravne osobe za nabavu nekretnine u iznosu 2.647.807,00 kn. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 6.723.196,00 kn, od čega je dospjelo 4.073.364,00 kn i čine 3,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 15.267.947,00 kn ili 69,4%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 29.725.779,00 kn ili 31,4%, rashode za zaposlene 26.368.008,00 kn ili 27,9%, te naknade građanima i kućanstvima 15.186.421,00 kn ili 16,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Pri nabavi roba, radova i usluga u pojedinim slučajevima nisu provedeni propisani postupci nabave.

Grad nije u cijelosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje rješenja za obračun plaće pojedinih zaposlenika u skladu s gradskim pravilnikom. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te provođenje propisanih postupaka javne nabave. U reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ŽUPANJA

Vinkovci, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/242

URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 29. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA ŽUPANJE 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 Županje (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 25. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 11 167 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 Grada, ustrojena su tri upravna odjela u kojima je zaposleno 29 zaposlenika. Povremeno je bilo zaposleno 34 zaposlenika na izvođenju javnih radova, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Grad financira tri proračunska korisnika: gradski muzej, knjižnicu i dječji vrtić u kojima je zaposleno 49 zaposlenika. Statut i Poslovnik gradskog vijeća usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 17 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Davor Miličević.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 35.563.797,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.757.419,00 kn, što je za 3.806.378,00 kn ili 10,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 5.591.821,00 kn ili 15,0%.

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	28.293.797,00	25.105.464,00	88,7	79,0
1.1.	Prihodi od poreza	16.841.550,00	14.195.492,00	84,3	44,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		12.850.978,00	-	40,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		812.571,00	-	2,5
1.1.3.	Gradski porezi		531.943,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	1.589.700,00	2.301.182,00	144,8	7,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.320.726,00	-	4,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		980.456,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	822.447,00	509.200,00	61,9	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	8.919,00	59,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	807.447,00	500.281,00	62,0	1,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.723.100,00	7.821.600,00	89,7	24,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	456.000,00	336.802,00	73,9	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.267.100,00	7.484.798,00	90,5	23,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		5.743.807,00	-	18,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.740.991,00	-	5,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	317.000,00	277.990,00	87,7	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.540.000,00	6.411.403,00	98,0	20,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	6.270.000,00	6.184.378,00	98,6	19,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	270.000,00	227.025,00	84,1	0,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	730.000,00	240.552,00	33,0	0,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	730.000,00	240.552,00	33,0	0,8
	Ukupno	35.563.797,00	31.757.419,00	89,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.195.492,00 ili 44,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.411.403,00 kn ili 20,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.743.807,00 kn ili 18,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.406.717,00 kn ili 17,0%. Prirez porezu na dohodak iznosi 12,0%. Uvedeni su gradski porezi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.411.403,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.175.770,00 kn, stanova u iznosu 227.025,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 8.608,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskog odnose se na prihode po ugovorima i nagodbi zaključenim u 2010. u iznosu 3.678.001,00 kn i prihode po ugovorima iz 2009. (naplaćena potraživanja) u iznosu 2.497.769,00 kn. Prodaja je obavljena na temelju provedenih javnih natječaja i odgovarajućih odluka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesije, naknade za izgradnju komunalne infrastrukture iz cijene usluge, doprinosa za šume, spomeničke rente, vodnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje građevinskog zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova, te primitke. Ostvareni su u iznosu 16.448.335,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,8%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 15.295.006,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i pomoći) u iznosu 42.041,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 1.111.288,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su do konca 2010. biti doznačena u državni proračun u iznosu 659.891,00 kn i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 219.434,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te pravnoj osobi u iznosu 231.963,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Sredstva su doznačena pravnoj osobi u veljači u 2011., a u državni proračun i jedinicama lokalne samouprave u svibnju 2011.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	27.099.360,00	26.985.889,00	99,6	82,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	8.970.100,00	8.913.377,00	99,4	27,1
1.2.	Materijalni rashodi	7.103.010,00	7.537.303,00	106,1	22,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	207.700,00	189.646,00	91,3	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.212.200,00	1.408.873,00	116,2	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.222.600,00	3.896.322,00	92,3	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.460.510,00	2.042.462,00	139,8	6,2
1.3.	Financijski rashodi	2.077.000,00	1.989.846,00	95,8	6,1
1.4.	Subvencije	30.000,00	15.469,00	51,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	2.205.500,00	2.112.324,00	95,8	6,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	6.713.750,00	6.417.570,00	95,6	19,5
1.6.1.	Tekuće donacije	4.357.750,00	4.144.855,00	95,1	12,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	540.000,00	532.239,00	98,6	1,6
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.631.000,00	1.579.133,00	96,8	4,8
1.6.4.	Izvanredni rashodi	185.000,00	161.343,00	87,2	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.925.000,00	4.569.289,00	92,8	13,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	600.000,00	543.323,00	90,6	1,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.049.000,00	2.761.407,00	90,6	8,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.276.000,00	1.264.559,00	99,1	3,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.430.500,00	1.311.197,00	91,7	4,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.427.500,00	1.308.334,00	91,7	3,9
3.2.	Izdaci za dane zajmove	3.000,00	2.863,00	95,4	0,1
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.108.937,00	0,00	-	-
	Ukupno	35.563.797,00	32.866.375,00	92,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.108.956,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 35.563.797,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.866.375,00 kn, što je za 2.697.422,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.108.956,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.108.937,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.217.893,00 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 zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 8.913.377,00 kn ili 27,1%, materijalne rashode u iznosu 7.537.303,00 kn ili 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.417.570,00 kn ili 19,5%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.569.289,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 5.428.836,00 kn i imaju udjel 16,6%.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogodne nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 896.720,00 kn (evidentirani su unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja, a trebalo ih je evidentirati unutar rashoda za naknade štete). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 187.364.888,00 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	148.072.772,00	146.771.997,00	99,1
2.	Financijska imovina	44.549.420,00	40.592.891,00	91,1
2.1.	Novčana sredstva	289.293,00	62.123,00	21,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.325,00	508.946,00	-
2.3.	Potraživanja	18.553.943,00	14.727.366,00	79,4
2.4.	Dani zajmovi	958.759,00	548.356,00	57,2
2.5.	Udjeli u glavnici	24.746.100,00	24.746.100,00	100,0
	Ukupna imovina	192.622.192,00	187.364.888,00	97,3
3.	Obveze	27.211.597,00	26.916.874,00	98,9
4.	Vlastiti izvori	165.410.595,00	160.448.014,00	97,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	192.622.192,00	187.364.888,00	97,3
	Izvanbilančni zapisi	2.270.715,00	1.808.945,00	79,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 63.293.970,00 kn, nematerijalne imovine (projektna dokumentacija, prostorni planovi, detaljni urbanistički plan i topografske karte) 2.402.595,00 kn, građevinskih objekata 79.823.923,00 kn, opreme 157.649,00 kn, prijevoznih sredstava 43.140,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projekti i drugo) 1.050.720,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 62.123,00 kn, depozite u iznosu 507.621,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 1.325,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.956.421,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 6.539.983,00 kn, druga potraživanja (namjenski oročena sredstva za kreditni program Poduzetnik u iznosu 230.831,00 kn i naknade koje se refundiraju u iznosu 131,00 kn) 230.962,00 kn, dane zajmove (stanje danih kredita studentima) 548.356,00 kn, te udjele u glavnici 24.746.100,00 kn. Namjenski oročena sredstva za kreditni program Poduzetnik u iznosu 230.831,00 kn trebala su biti evidentirana unutar danih zajmova.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.745.828,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 660.400,00 kn i obveze za primljene zajmove (iz ranijih godina) 14.510.646,00 kn.

Primljeni zajmovi se odnose na primljeni zajam od poslovne banke u iznosu 11.514.454,00 kn za dogradnju i opremanje dječjeg vrtića, te obnovu komunalne infrastrukture i od Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.996.192,00 kn za financijsko restrukturiranje Grada.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva ranijih godina trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme.

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 dokumentacije i informacije o poslovanju Grada. Provjereno 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 rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Grad u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, te drugim zaposlenicima.

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 imenovati osobu zaduženu za financijsko upravljanje i kontrole, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu. Predloženo je, kod kapitalnih prijenosa komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada urediti odnose u pogledu raspolaganja (vlasništvom) imovinom.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Imenovana je osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pojedini rashodi izvršeni su iznad plana.
- Kapitalni prijenosi komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada obavljani su, a da nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništvom) imovinom.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđene su 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 sustav 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). Koncem 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti su poduzimane druge aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena nabavljena nematerijalna imovina u iznosu 195.200,00 kn, a odnosi se na izrađeni urbanistički plan.

Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a 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. Naime, u 2009. gradsko vijeće donijelo je odluku o izradi urbanističkog plana uređenja gospodarskog područja u kojoj su navedeni pravni osnovi, razlozi za izradu, obuhvat i ciljevi plana, te da izradu plana financira pravna osoba (kojoj je prodano građevinsko zemljište na području za koje se izrađuje urbanistički plan). Grad kao nositelj, pravna osoba kao naručitelj i ovlaštena pravna osoba za izradu urbanističkog plana zaključili su u 2009. ugovor o izradi urbanističkog plana u vrijednosti 195.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, kojeg u cijelosti plaća naručitelj. Gradu je predan ugovoreni broj primjeraka izrađenog plana. Odluku o donošenju urbanističkog plana donijelo je gradsko vijeće, a stupio je na snagu u ožujku 2010.

Državni ured za reviziju nalaže provesti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, te u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati sve nastale poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 35.563.797,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.757.419,00 kn, što je za 3.806.378,00 kn ili 10,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, koncesije, naknade za izgradnju komunalne infrastrukture iz cijene usluge, doprinosa za šume, spomeničke rente, vodnog doprinosa, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje građevinskog zemljišta, prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova, te primitke. Ostvareni su u iznosu 16.448.335,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 51,8%. Od toga za propisane namjene utrošeno je 15.295.006,00 kn, dok se neutrošena sredstva (od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i pomoći) u iznosu 42.041,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 1.111.288,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su do konca 2010. biti doznačena u državni proračun u iznosu 659.891,00 kn i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 219.434,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te pravnoj osobi u iznosu 231.963,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Sredstva su doznačena pravnoj osobi u veljači u 2011., a u državni proračun i jedinicama lokalne samouprave u svibnju 2011.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 14.727.366,00 kn i manja su za 3.826.577,00 kn ili 20,6% u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Na smanjenje potraživanja najznačajnije je utjecala naplata prihoda od prodaje nefinancijske imovine. Nedospjela potraživanja iznose 6.930.653,00 kn, a u najznačajnijem dijelu odnose se na nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.144.620,00 kn.

Dospjela potraživanja u iznosu 7.796.713,00 kn odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 2.647.552,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 2.202.358,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i gradskih stanova u iznosu 1.211.240,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 988.461,00 kn, naknade za priključenje građevina na objekte i uređaje komunalne infrastrukture u iznosu 288.158,00 kn, od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 184.124,00 kn, od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 72.475,00 kn, od zakupa poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 50.582,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 151.763,00 kn.

Za naplatu gradskih poreza mjere naplate poduzima Porezna uprava, a za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države mjere naplate poduzima Državno odvjetništvo, kojemu Grad dostavlja podatke o dužnicima. Za naplatu komunalnog doprinosa u iznosu 599.052,00 kn doneseno je rješenje o ovrsi, a za naplatu komunalne naknade i naknada za priključenje na objekte komunalne infrastrukture u iznosu 194.696,00 kn zaključeno je 49 ugovora o nagodbi. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 4.282.938,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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 sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od pomoći pravodobno doznačiti u državni proračun, jedinicama lokalne samouprave i pravnoj osobi, 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. U očitovanju je navedeno da je zbog teške ekonomske i gospodarske situacije, Grad bio prisiljen privremeno za održavanje likvidnosti proračuna koristiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i dio sredstava za ublažavanje posljedica od elementarnih nepogoda. Obveze prema državnom proračunu, jedinicama lokalne samouprave i pravnoj osobi podmirene su u 2011.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 35.563.797,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.866.375,00 kn, što je za 2.697.422,00 kn ili 7,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.108.956,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.108.937,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.217.893,00 kn ili 10,1% ostvarenih prihoda i primitaka. Dospjele su obveze u iznosu 3.467.530,00 kn i čine 10,9% ostvarenih prihoda i primitaka.

Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad plana za 196.673,00 kn ili 16,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Izmjenama proračuna iz prosinca 2010. proračunske rashode je trebalo realnije planirati.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 8.913.377,00 kn, od čega se 5.113.447,00 kn odnosi na rashode 49 zaposlenika kod proračunskih korisnika, 3.247.062,00 kn na rashode 29 zaposlenika Grada (od čega pet na određeno vrijeme) i 552.868,00 kn na rashode 34 zaposlenika u javnim radovima. Rashodi zaposlenika u Gradu u iznosu 3.247.062,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 2.703.601,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 448.408,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 95.053,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće 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). Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Odluka i akti kojima se regulira isplata plaća gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te službenika i namještenika nisu doneseni pravodobno, odnosno doneseni su koncem 2010., a rješenja o rasporedu na radna mjesta početkom 2011.

U okviru kapitalnih pomoći evidentiran je prijenos 1.479.133,00 kn komunalnom društvu u kojem Grad ima udjel 97,2%. Djelatnost komunalnog društva je opskrba pitkom vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, organiziranje rada tržnice na malo, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih usluga, održavanje hortikulture, građenje te druge registrirane djelatnosti. Ranijih godina s komunalnim društvom zaključeni su ugovori o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina, izgradnje magistralnog cjevovoda i rekonstrukcije kolektora. Ugovorima je obveza Grada utvrđena u iznosu 1.960.591,00 kn, koliko je i doznačeno komunalnom društvu u razdoblju od 2008. do 2010., od čega ranijih godina 481.458,00 kn, a 1.479.133,00 u 2010. Odabir izvoditelja radova provelo je komunalno društvo. S komunalnim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, 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 jedinice lokalne samouprave, 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, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te pravodobno donositi odluke i akte kojima se regulira isplata plaća gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te službenika i namještenika u skladu sa zakonskim odredbama.

4.2. 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 obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda iznad visine planirane proračunom, te kapitalne prijenose komunalnom društvu u većinskom vlasništvu Grada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Koncem 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen niti su poduzimane druge aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena nabavljena nematerijalna imovina u iznosu 195.200,00 kn, a odnosi se na izrađeni urbanistički plan. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.448.335,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 15.295.006,00 kn, a na žiro računu se nalazi 42.041,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 1.111.288,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su do konca 2010. biti doznačena u državni proračun u iznosu 659.891,00 kn i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 219.434,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te pravnoj osobi u iznosu 231.963,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.282.938,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzete. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.108.956,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.108.937,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.217.893,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 3.467.530,00 kn. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su iznad plana za 196.673,00 kn ili 16,2%.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim obvezama. U propisanom roku nisu donesene odluke i akti kojima se regulira isplata plaća gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te službenika i namještenika. U razdoblju od 2008. do 2010. za izradu projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina, izgradnju magistralnog cjevovoda i rekonstrukciju kolektora Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.960.591,00 kn, od čega 1.479.133,00 kn u 2010. S komunalnim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća jedno naselje s ukupno 11 167 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su upravni odjeli u kojima je zaposleno 29 zaposlenika. Povremeno je bilo zaposleno 34 zaposlenika na izvođenju javnih radova, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Davor Miličević. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 31.757.419,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 32.866.375,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.108.956,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.108.937,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.217.893,00 kn. Stoga je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 14.195.492,00 kn ili 44,7%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 6.411.403,00 ili 20,2%, te prihodi od komunalne naknade i doprinosa 5.743.807,00 ili 18,1%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 16.448.335,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 15.295.006,00 kn, a na žiro računu se nalazi 42.041,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 1.111.288,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti doznačena u državni proračun u iznosu 659.891,00 kn i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 219.434,00 kn od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te pravnoj osobi u iznosu 231.963,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 14.727.366,00 kn i manja su za 3.826.577,00 kn ili 20,6% u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 7.796.713,00 kn. Pri naplati potraživanja u iznosu 4.282.938,00 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. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 548.356,00 kn i odnosi se na zajmove dane studentima. Osim toga ima i namjenski oročena sredstva za kreditni program Poduzetnik u iznosu 230.831,00 kn. Dana jamstva koncem 2010. iznose 1.808.945,00 kn, a odnose se na dana jamstva ranijih godina trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za nabavu opreme. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 14.510.646,00 kn, a odnosi se na primljeni zajam od poslovne banke u iznosu 11.514.454,00 kn i Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu 2.996.192,00 kn za financiranje kapitalnih ulaganja. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 12.406.228,00 kn, od čega je dospjelo 3.309.836,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 1.012.764,00 kn ili 8,9%.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, odnosno za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 8.913.377,00 kn ili 27,1%, materijalne rashode u iznosu 7.537.303,00 kn ili 22,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 6.417.570,00 kn ili 19,5%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 4.569.289,00 kn ili 13,9%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim obvezama. U propisanom roku nisu donesene odluke i akti kojima se regulira isplata plaća gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika, te službenika i namještenika. Komunalne djelatnosti obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U razdoblju od 2008. do 2010. za izradu projektne dokumentacije i građenja vodnih građevina, izgradnju magistralnog cjevovoda i rekonstrukciju kolektora Grad je komunalnom društvu u većinskom vlasništvu prenio sredstva u iznosu 1.960.591,00 kn, od čega 1.479.133,00 kn u 2010. S komunalnim društvom, nisu uređeni odnosi u pogledu raspolaganja (vlasništva) imovinom, čija izgradnja je financirana proračunskim sredstvima. Predloženo je urediti imovinske pravne odnose vezano za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanju otpadnih voda na području Grada u skladu sa zakonskim odredbama. 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. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Grad nije u cijelosti razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na imenovanje osobe zadužena za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužena za nepravilnosti i prijevare. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, izvršavanje rashoda iznad plana, kapitalne prijenose komunalnom društvu u većinskom vlasništvu u pogledu raspolaganja (vlasništvom) imovinom. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na evidentiranje nematerijalne imovine, trošenje namjenskih prihoda, te donošenje akata i odluka kojima se regulira isplata plaća, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-2

Vinkovci, 5. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Andrijaševci (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 za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.731.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.855.121,00 kn, što je za 124.121,00 kn ili 3,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 49.311,00 kn ili 1,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.723.000,00	3.847.594,00	103,4	99,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.322.000,00	2.190.733,00	94,4	56,8
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.052.655,00	-	53,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		87.627,00	-	2,3
1.1.3.	Općinski porezi		50.451,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	150.000,00	122.914,00	81,9	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		122.914,00	-	3,2
1.3.	Prihodi od imovine	272.000,00	633.656,00	233,0	16,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	460,00	46,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	271.000,00	633.196,00	233,7	16,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	977.000,00	898.291,00	91,9	23,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	37.000,00	34.180,00	92,4	0,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	940.000,00	864.111,00	91,9	22,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		568.519,00	-	14,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		295.592,00	-	7,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	2.000,00	100,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.000,00	7.527,00	94,1	0,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	8.000,00	7.527,00	94,1	0,2
	Ukupno	3.731.000,00	3.855.121,00	103,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.052.655,00 kn ili 53,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 898.291,00 kn ili 23,3% i prihodi od imovine 633.656,00 kn ili 16,4%. Svi drugi prihodi iznose 270.519,00 kn ili 7,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.010.170,00	2.872.942,00	95,4	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	836.740,00	828.280,00	99,0	24,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.212.930,00	1.153.971,00	95,1	34,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.030,00	14.860,00	92,7	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	433.700,00	413.700,00	95,4	12,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	700.900,00	671.441,00	95,8	20,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	62.300,00	53.970,00	86,6	1,6
1.3.	Financijski rashodi	12.000,00	10.488,00	87,4	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	335.000,00	324.760,00	96,9	9,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	613.500,00	555.443,00	90,5	16,5
1.5.1.	Tekuće donacije	553.500,00	495.443,00	89,5	14,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	60.000,00	60.000,00	100,0	1,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	476.600,00	470.213,00	98,7	14,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	476.600,00	470.213,00	98,7	14,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	20.000,00	100,0	0,6
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0	0,6
4.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	224.230,00	0,00	-	-
Ukupno		3.731.000,00	3.363.155,00	90,1	100,0
Višak prihoda			491.966,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.731.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.363.155,00 kn, što je za 367.845,00 kn ili 9,9% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 491.966,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.651.827,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.159.861,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.153.971,00 kn ili 34,3%, rashode za zaposlene 828.280,00 kn ili 24,6%, druge rashode poslovanja 555.443,00 kn ili 16,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 470.213,00 kn ili 14,0%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 355.248,00 kn i imaju udjel 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 26.102.030,00 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	17.790.523,00	17.729.268,00	99,7
2.	Financijska imovina	8.340.840,00	8.372.762,00	100,4
2.1.	Novčana sredstva	172.212,00	461.675,00	268,1
2.2.	Potraživanja	1.091.080,00	813.439,00	74,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	7.013.400,00	7.033.500,00	100,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	64.148,00	64.148,00	100,0
	Ukupno imovina	26.131.363,00	26.102.030,00	99,9
3.	Obveze	2.888.982,00	2.686.840,00	93,0
4.	Vlastiti izvori	23.242.381,00	23.415.190,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.131.363,00	26.102.030,00	99,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.638.825,00 kn, građevinskih objekata 12.595.098,00 kn, opreme 83.306,00 kn, prijevoznih sredstava 5.687,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 24.660,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 3.381.692,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 461.675,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.033.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 812.285,00 kn, druga potraživanja 1.154,00 kn i rashode budućeg razdoblja 64.148,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 225.151,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.461.689,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-3

Vinkovci, 15. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 15. 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 za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o 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 5.514.315,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.035.524,00 kn, što je za 478.791,00 kn ili 8,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 202.222,00 kn ili 4,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 323.000,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.169.315,00	4.691.291,00	90,8	93,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.438.115,00	1.869.384,00	76,7	37,1
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.785.903,00	-	35,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		15.213,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		68.268,00	-	1,3
1.2.	Pomoći	2.103.150,00	2.142.275,00	101,9	42,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.002.334,00	-	19,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.139.941,00	-	22,6
1.3.	Prihodi od imovine	185.950,00	234.290,00	126,0	4,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.000,00	3.041,00	101,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	182.950,00	231.249,00	126,4	4,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	227.100,00	230.659,00	101,6	4,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	63.100,00	64.189,00	101,7	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		166.470,00	-	3,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		23.783,00	-	0,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		142.687,00	-	2,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	215.000,00	214.683,00	99,8	4,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	22.000,00	344.233,00	-	6,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	22.000,00	344.233,00	-	6,8
3.	Višak prihoda i primitaka	323.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.514.315,00	5.035.524,00	91,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.142.275,00 kn ili 42,5%, poreza i priraza na dohodak 1.785.903,00 kn ili 35,5%, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine 344.233,00 kn ili 6,8%. Svi drugi prihodi iznose 763.113,00 kn ili 15,2%.

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	4.149.620,00	3.866.787,00	93,2	73,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.026.000,00	1.013.511,00	98,8	19,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.592.470,00	1.461.256,00	91,8	27,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	29.700,00	28.805,00	97,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	396.470,00	388.171,00	97,9	7,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	704.100,00	677.443,00	96,2	12,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	462.200,00	366.837,00	79,4	7,0
1.3.	Financijski rashodi	295.400,00	293.131,00	99,2	5,6
1.4.	Subvencije	5.000,00	9.596,00	191,9	0,2
1.5.	Pomoći	37.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	620.000,00	542.464,00	87,5	10,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	573.750,00	546.829,00	95,3	10,4
1.7.1.	Tekuće donacije	537.750,00	511.202,00	95,1	9,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	36.000,00	35.627,00	99,0	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.154.695,00	1.197.764,00	103,7	22,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	192.700,00	239.348,00	124,2	4,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	961.995,00	958.416,00	99,6	18,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	210.000,00	201.379,00	95,9	3,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	210.000,00	201.379,00	95,9	3,8
Ukupno		5.514.315,00	5.265.925,00	95,5	100,0
Manjak prihoda			230.401,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.514.315,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.265.925,00 kn, što je za 248.390,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 230.401,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 971.970,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 741.569,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.461.256,00 kn ili 27,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.197.764,00 kn ili 22,8%, rashode za zaposlene 1.013.511,00 kn ili 19,2% i druge rashode poslovanja 546.829,00 kn ili 10,4%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.046.565,00 kn i imaju udjel 19,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.770.930,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.567.058,00	25.369.367,00	103,3
2.	Financijska imovina	1.665.929,00	1.401.563,00	84,1
2.1.	Novčana sredstva	1.072.170,00	891.412,00	83,1
2.2.	Potraživanja	573.759,00	490.151,00	85,4
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	26.232.987,00	26.770.930,00	102,1
3.	Obveze	1.464.521,00	1.304.447,00	89,1
4.	Vlastiti izvori	24.768.466,00	25.466.483,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.232.987,00	26.770.930,00	102,1

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 6.465.674,00 kn, građevinskih objekata 15.628.453,00 kn, opreme 415.361,00 kn, prijevoznih sredstava 18.756,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 48.194,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 6.568,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 1.952.424,00 kn i druge nefinancijske imovine u pripremi 833.937,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 891.412,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 336.673,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 153.478,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove ranijih godina u iznosu 1.121.298,00 kn, rashode poslovanja 175.573,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 7.576,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.514.315,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.265.925,00 kn, što je za 248.390,00 kn ili 4,5% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 230.401,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 971.970,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 741.569,00 kn.

Rashodi za nabavu neproizvedene imovine i subvencije izvršeni su iznad planiranog iznosa za 51.244,00 kn ili 25,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290

URBROJ: 613-18-11-4

Vinkovci, 4. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Bogdanovci (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 2.955.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.297.259,00 kn, što je za 341.359,00 kn ili 11,5% više od plana. U donosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 278.891,00 kn ili 9,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.835.900,00	3.172.430,00	111,9	96,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.233.000,00	1.288.537,00	104,5	39,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.259.468,00	-	38,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		5.654,00	-	0,2
1.1.3.	Općinski porezi		23.415,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	307.500,00	318.130,00	103,5	9,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		318.130,00	-	9,6
1.3.	Prihodi od imovine	750.900,00	1.039.164,00	138,4	31,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	23.500,00	22.580,00	96,1	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	727.400,00	1.016.584,00	139,8	30,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	235.600,00	218.259,00	92,6	6,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	18.200,00	16.605,00	91,2	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	217.400,00	201.654,00	92,8	6,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		189.004,00	-	5,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		12.650,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	308.900,00	308.340,00	99,8	9,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	120.000,00	124.829,00	104,0	3,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	120.000,00	124.829,00	104,0	3,8
	Ukupno	2.955.900,00	3.297.259,00	111,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.259.468,00 kn ili 38,2%, prihodi od imovine 1.039.164,00 kn ili 31,5%, te drugi prihodi poslovanja 308.340,00 kn ili 9,4%. Svi drugi prihodi iznose 690.287,00 kn ili 20,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.489.200,00	2.521.990,00	101,3	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	536.700,00	534.648,00	99,6	17,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.264.400,00	1.299.196,00	102,8	43,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.100,00	5.457,00	89,5	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	337.000,00	342.901,00	101,8	11,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	533.900,00	556.769,00	104,3	18,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	387.400,00	394.069,00	101,7	13,2
1.3.	Financijski rashodi	22.500,00	19.224,00	85,4	0,6
1.4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	48.000,00	47.306,00	98,6	1,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	264.000,00	260.831,00	98,8	8,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	353.600,00	360.785,00	102,0	12,1
1.6.1.	Tekuće donacije	353.600,00	360.785,00	102,0	12,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	466.700,00	466.150,00	99,9	15,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	466.700,00	466.150,00	99,9	15,6
Ukupno		2.955.900,00	2.988.140,00	101,1	100,0
Višak prihoda			309.119,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.955.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.988.140,00 kn, što je za 32.240,00 kn ili 1,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 309.119,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 125.987,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 435.106,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.299.196,00 kn ili 43,5%, rashode za zaposlene 534.648,00 kn ili 17,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 466.150,00 kn ili 15,6%. Drugi rashodi: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 688.146,00 kn i imaju udjel 23,0%.

Neznatno iznad plana za 42.624,00 kn ili 2,7% izvršeni su rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja, te drugi rashodi poslovanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.388.875,00 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	19.075.078,00	19.074.062,00	100,0
2.	Financijska imovina	3.872.032,00	4.314.813,00	111,4
2.1.	Novčana sredstva	320.013,00	1.398.951,00	437,2
2.2.	Depoziti	19.383,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	2.626.691,00	2.040.594,00	77,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	836.000,00	836.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	69.945,00	39.268,00	56,1
	Ukupno imovina	22.947.110,00	23.388.875,00	101,9
3.	Obveze	243.275,00	1.005.973,00	413,5
4.	Odgođeno plaćanje rashoda	20.238,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	22.683.597,00	22.382.902,00	98,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.947.110,00	23.388.875,00	101,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.851.864,00 kn, građevinskih objekata 16.301.855,00 kn, opreme 300.403,00 kn, prijevoznih sredstava 59.996,00 kn, te umjetničkih i znanstvenih djela 559.944,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.398.951,00 kn, dionice i udjele u glavnici 836.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 138.615,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.899.119,00 kn, druga potraživanja 2.860,00 kn i rashode budućeg razdoblja 39.268,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 962.740,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 43.233,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-5

Vinkovci, 18. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 18. 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 5.916.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.382.209,00 kn, što je za 466.209,00 kn ili 7,9% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 37.307,00 kn ili 0,6%.

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	5.897.000,00	6.363.549,00	107,9	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	2.839.000,00	3.291.780,00	115,9	51,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.239.650,00	-	50,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.917,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		30.213,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	2.090.000,00	2.157.985,00	103,2	33,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.970.685,00	-	30,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		187.300,00	-	2,9
1.3.	Prihodi od imovine	192.000,00	173.344,00	90,3	2,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	673,00	67,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	191.000,00	172.671,00	90,4	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	776.000,00	740.440,00	95,4	11,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	844,00	84,4	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	775.000,00	739.596,00	95,4	11,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		547.078,00	-	8,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		192.518,00	-	3,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	19.000,00	18.660,00	98,2	0,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	19.000,00	18.660,00	98,2	0,3
Ukupno		5.916.000,00	6.382.209,00	107,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.239.650,00 kn ili 50,8% i prihodi od pomoći 2.157.985,00 kn ili 33,8%. Svi drugi prihodi iznose 984.574,00 kn ili 15,4%.

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	4.231.000,00	4.063.163,00	96,0	84,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.443.000,00	1.432.441,00	99,3	29,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.319.000,00	1.211.132,00	91,8	25,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.000,00	7.006,00	87,6	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	455.000,00	430.243,00	94,6	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	601.000,00	529.772,00	88,1	11,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	255.000,00	244.111,00	95,7	5,1
1.3.	Financijski rashodi	22.000,00	19.713,00	89,6	0,4
1.4.	Subvencije	8.000,00	4.600,00	57,5	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	354.000,00	332.337,00	93,9	6,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.085.000,00	1.062.940,00	98,0	22,0
1.6.1.	Tekuće donacije	895.000,00	872.940,00	97,5	18,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	190.000,00	190.000,00	100,0	3,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	868.000,00	765.317,00	88,2	15,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	412.000,00	335.778,00	81,5	7,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	456.000,00	429.539,00	94,2	8,9
3.	Manjak prihoda	817.000,00	0,00	-	-
Ukupno		5.916.000,00	4.828.480,00	81,6	100,0
Višak prihoda			1.553.729,00		

Rashodi su planirani u iznosu 5.916.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.828.480,00 kn, što je za 1.087.520,00 kn ili 18,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.553.729,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 816.418,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 737.311,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.432.441,00 kn ili 29,7%, materijalne rashode 1.211.132,00 kn ili 25,1% i druge rashode poslovanja 1.062.940,00 kn ili 22,0%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.121.967,00 kn i imaju udjel 23,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.162.428,00 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	19.135.943,00	19.165.389,00	100,2
2.	Financijska imovina	1.220.365,00	1.997.039,00	163,6
2.1.	Novčana sredstva	60.549,00	735.106,00	1.214,1
2.2.	Potraživanja	451.916,00	554.033,00	122,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	707.900,00	707.900,00	100,0
	Ukupno imovina	20.356.308,00	21.162.428,00	104,0
3.	Obveze	882.954,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	19.473.354,00	21.162.428,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.356.308,00	21.162.428,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.550.952,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi 17.296.250,00 kn, opreme 271.170,00 kn, prijevoznih sredstava 37.086,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 9.931,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 735.106,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 551.828,00 kn, druga potraživanja 2.205,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 707.900,00 kn.

Koncem 2010. obveze nisu iskazane.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BOŠNJACI

Vinkovci, 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 Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/5
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 14. travnja 2011.

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

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

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 4 653 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 17 zaposlenika, od čega osam u jedinstvenom upravnom odjelu i devet za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. Povremeno je bilo zaposleno deset djelatnika na izvođenju javnih radova, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. 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 Andrija Juzbašić.

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 obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.969.936,00 kn, što je za 1.669.936,00 kn ili 31,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici su ostvareni u većem iznosu za 2.103.766,00 kn ili 43,2%.

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	5.070.000,00	6.748.890,00	133,1	96,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.010.000,00	1.880.473,00	93,6	27,0
1.1.1.	Porez na dohodak		1.681.219,00	-	24,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		127.823,00	-	1,8
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		71.431,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	760.000,00	2.778.127,00	365,5	39,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.628.127,00	-	37,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	538.500,00	494.672,00	91,9	7,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	5.485,00	91,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	532.500,00	489.187,00	91,9	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.596.000,00	1.432.228,00	89,7	20,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	161.000,00	129.335,00	80,3	1,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.435.000,00	1.302.893,00	90,8	18,7
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		206.530,00	-	3,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.096.363,00	-	15,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	165.500,00	163.390,00	98,7	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	180.000,00	172.824,00	96,0	2,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	160.000,00	155.617,00	97,3	2,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	17.207,00	86,0	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	50.000,00	48.222,00	96,4	0,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	50.000,00	48.222,00	96,4	0,7
	Ukupno	5.300.000,00	6.969.936,00	131,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.778.127,00 kn ili 39,8%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.681.219,00 kn ili 24,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.432.228,00 kn ili 20,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.078.362,00 kn ili 15,4%. Uvedeni su općinski porezi. Porez prirezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Pomoći se odnose na sredstva primljena od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 2.056.983,00 kn za ublažavanje posljedica elementarne nepogode, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 400.200,00 kn za provedbu programa međugeneracijske solidarnosti Pomoć u kući starijim osobama, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 150.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje mrtvačnice, Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 97.262,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, Uprave za ceste Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 50.000,00 kn za sufinanciranje uređenja nerazvrstanih cesta (nasipanje poljskih putova kamenim materijalom), Hrvatske turističke zajednice u iznosu 16.482,00 kn za postavljanje smeđe signalizacije i od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 7.200,00 kn za program predškole.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na primljene pomoći, naknade za koncesije, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, doprinos za šume, prihode od groblja, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 4.733.370,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,9%. Za propisane namjene utrošeno je 4.456.370,00 kn, a na žiro računu se nalazi 277.000,00 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	4.833.000,00	6.541.148,00	135,3	94,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.010.000,00	989.778,00	98,0	14,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.995.500,00	3.842.965,00	192,6	55,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	11.500,00	10.221,00	88,9	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	518.000,00	469.644,00	90,7	6,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.317.000,00	1.176.359,00	89,3	16,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	149.000,00	2.186.741,00	1.467,6	31,5
1.3.	Financijski rashodi	198.500,00	180.815,00	91,1	2,6
1.4.	Subvencije	80.000,00	75.402,00	94,3	1,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	968.000,00	875.262,00	90,4	12,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	581.000,00	576.926,00	99,3	8,3
1.6.1.	Tekuće donacije	581.000,00	576.926,00	99,3	8,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	467.000,00	402.303,00	86,1	5,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	467.000,00	402.303,00	86,1	5,8
Ukupno		5.300.000,00	6.943.451,00	131,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			26.485,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.943.451,00 kn, što je za 1.643.451,00 kn ili 31,0% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 26.485,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.334,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 25.151,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.842.965,00 kn ili 55,3% i za zaposlene u iznosu 989.778,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi i subvencije iznose 2.110.708,00 kn i imaju udjel 30,4%.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogodne nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.056.983,00 kn (evidentirani su unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.211.362,00 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	17.481.775,00	27.007.576,00	154,5
2.	Financijska imovina	1.949.885,00	3.203.786,00	164,3
2.1.	Novčana sredstva	361.837,00	277.252,00	76,6
2.2.	Potraživanja	1.494.236,00	2.880.944,00	192,8
2.3.	Dani zajmovi	93.812,00	45.590,00	48,6
	Ukupno imovina	19.431.660,00	30.211.362,00	155,5
3.	Obveze	135.858,00	84.796,00	62,4
4.	Vlastiti izvori	19.295.802,00	30.126.566,00	156,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.431.660,00	30.211.362,00	155,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 11.571.385,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (izgradnja kanalizacije, mrtvačnice, vatrogasnog doma i tribine) 7.844.042,00 kn, građevinskih objekata 7.450.607,00 kn, opreme 68.349,00 kn, prostornog plana 58.241,00 kn, umjetničkih djela 14.000,00 kn i prijevoznih sredstava 952,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 277.252,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.883.020,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 993.163,00 kn, druga potraživanja 4.761,00 kn, te dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke ranijih godina namijenjena za formiranje kreditnog potencijala radi financiranja malog gospodarstva) 45.590,00 kn.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. Najveći dio obveza u iznosu 67.848,00 kn odnosi se na obveze za sufinanciranje programa održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje na području Županije.

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 Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima Općine i pribavljena su obrazloženja 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 unos podataka u poslovne knjige na temelju nastanka poslovnog događaja i poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja. Naložio je postupke javne nabave i ustupanja poslova održavanja komunalne infrastrukture provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja.
- Poslovi održavanja komunalne infrastrukture ustupljeni su u skladu sa zakonskim propisima.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Za naplatu potraživanja osim opomena druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, 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 u 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 i razvoja 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. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 5.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.969.936,00 kn, što je za 1.669.936,00 kn ili 31,5% više od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.880.944,00 kn, od čega je dospjelo 1.030.119,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.386.708,00 kn ili 92,8%. Na povećanje potraživanja utjecalo je evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 427.358,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 292.828,00 kn, koncesiju i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 89.380,00 kn, doprinos za šume u iznosu 60.312,00 kn, grobne naknade u iznosu 57.740,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 40.607,00 kn, od grada Županje za naplaćena sredstva od prodanih stanova u iznosu 28.912,00 kn, zakup plinske mreže u iznosu 13.000,00 kn, priključenje na objekte komunalne infrastrukture (vodovodnu i plinsku mrežu) u iznosu 6.838,00 kn, koncesije u iznosu 5.100,00 kn, potraživanja za nadoknadu bolovanja u iznosu 4.761,00 kn, te prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 3.283,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene, dok druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

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

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.943.451,00 kn, što je za 1.643.451,00 kn ili 31,0% više od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 26.485,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.334,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 25.151,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 989.778,00 kn, a odnose se na plaće osam zaposlenika u Jedinstvenom upravnom odjelu u iznosu 950.378,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 39.400,00 kn. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 11.575,00 kn, odnosno 8.032,00 kn neto, a najniža bruto plaća 5.232,00 kn, odnosno 3.998,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene.

Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 803.479,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 4.017.394,00 kn), a isplaćeno je 950.378,00 kn ili 23,7% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 19.948,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

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 koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Aktivnosti za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola nisu poduzete, jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.030.119,00 kn. Za naplatu potraživanja, osim slanja opomena, druge raspoložive mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 950.378,00 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 803.479,00 kn, a isplaćeno je 950.378,00 kn). (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s ukupno 4 653 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 17 zaposlenika, od čega osam u jedinstvenom upravnom odjelu i devet za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. Povremeno je bilo zaposleno deset djelatnika na izvođenju javnih radova, čije su plaće financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Andrija Juzbašić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.969.936,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.943.451,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 26.485,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.334,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 25.151,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 2.778.127,00 kn ili 39,8%, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.681.219,00 kn ili 24,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.432.228,00 kn ili 20,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.733.370,00 kn i čine 67,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 4.456.370,00 kn, a na žiro računu se nalazi 277.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.880.944,00 kn i veća su za 1.386.708,00 kn ili 92,8% u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje potraživanja utjecalo je evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.030.119,00 kn. Za naplatu potraživanja osim slanja opomena nisu poduzete raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 45.590,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovne banke ranijih godina namijenjenih formiranju kreditnog potencijala radi financiranja malog gospodarstva. Koncem godine obveze iznose 84.796,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 67.848,00 kn odnosi na obveze za sufinanciranje programa održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje na području Županije. 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 materijalne rashode u iznosu 3.842.965,00 kn ili 55,3% i za zaposlene u iznosu 989.778,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda. Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, postupke javne nabave i ustupanje poslova održavanja komunalne infrastrukture, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja, 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 Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA CERNA

Vinkovci, 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 Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/6
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 21. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 4 990 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.

Tijela Općine su općinsko vijeće i načelnik. Općina je u 2010. imala 16 zaposlenika, od čega osam zaposlenika u programu javnih radova (plaće su financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje). Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Goran Begović.

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 6.980.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.706.876,00 kn, što je za 273.124,00 kn ili 3,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 63.708,00 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	4.210.000,00	3.783.386,00	89,9	56,4
1.1.	Prihodi od poreza	2.330.000,00	2.070.269,00	88,9	30,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.839.863,00	-	27,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		124.743,00	-	1,9
1.1.3.	Općinski porezi		105.663,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	650.000,00	507.604,00	78,1	7,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		184.907,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		322.697,00	-	4,8
1.3.	Prihodi od imovine	485.000,00	428.573,00	88,4	6,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	2.926,00	58,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	480.000,00	425.647,00	88,7	6,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	745.000,00	776.940,00	104,3	11,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	2.634,00	263,4	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	744.000,00	774.306,00	104,1	11,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		448.780,00	-	6,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		325.526,00	-	4,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	270.000,00	423.490,00	156,8	6,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedne imovine	270.000,00	423.490,00	156,8	6,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0	37,3
3.1.	Primici od zaduživanja	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0	37,3
	Ukupno	6.980.000,00	6.706.876,00	96,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju primici od zaduživanja u iznosu 2.500.000,00 kn ili 37,3%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.839.863,00 kn ili 27,4% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 774.306,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.592.707,00 kn ili 23,8%. Uvedeni su općinski porezi. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: primitke od zaduživanja, prihode od pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju građevinskog zemljišta, elementarne nepogode, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, te ogrjev socijalno ugroženim osobama. Ostvareni su u iznosu 4.815.384,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 71,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.960.479,00 kn, na žiro računu se nalaze primici od zaduživanja u iznosu 2.366.769,00 kn (133.231,00 kn utrošeno za rekonstrukciju parka), a prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 488.136,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske rashode.

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	4.131.000,00	3.913.532,00	94,7	81,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	908.000,00	854.239,00	94,1	17,7
1.2.	Materijalni rashodi	1.594.000,00	1.494.540,00	93,8	30,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	53.000,00	53.900,00	101,7	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	737.000,00	740.574,00	100,5	15,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	599.000,00	505.069,00	84,3	10,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	205.000,00	194.997,00	95,1	4,0
1.3.	Financijski rashodi	14.000,00	23.559,00	168,3	0,5
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	820.000,00	792.783,00	96,7	16,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	795.000,00	748.411,00	94,1	15,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.799.000,00	915.863,00	32,7	19,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	500.000,00	500.000,00	100,0	10,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.299.000,00	415.863,00	18,1	8,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.000,00	0,00	-	-
3.1.	Otplata glavnice primljenih zajmova od banaka	50.000,00	0,00	-	-
Ukupno		6.980.000,00	4.829.395,00	69,2	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.877.481,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.829.395,00 kn, što je za 2.150.605,00 kn ili 30,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.877.481,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.768.687,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 108.794,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani u iznosu 50.000,00 kn, nisu izvršeni. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.883.137,00 kn ili 67,3%. Drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa, osim što su financijski rashodi izvršeni iznad plana za 9.559,00 kn ili 68,3%. Izmjenama proračuna proračunske rashode i izdatke je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.494.540,00 kn ili 30,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 915.863,00 kn ili 19,0% i rashode za zaposlene u iznosu 854.239,00 kn ili 17,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 1.564.753,00 kn i imaju udjel 32,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 41.944.248,00 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	38.004.467,00	37.558.033,00	98,8
2.	Financijska imovina	2.664.108,00	4.386.215,00	164,7
2.1.	Novčana sredstva	392.476,00	2.366.768,00	-
2.2.	Potraživanja	2.271.632,00	2.019.447,00	88,9
	Ukupno imovina	40.668.575,00	41.944.248,00	103,1
3.	Obveze	2.273.112,00	4.477.611,00	197,0
4.	Vlastiti izvori	38.395.463,00	37.466.637,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	40.668.575,00	41.944.248,00	103,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 22.798.630,00 kn, građevinskih objekata u pripremi (kanalizacija) 7.509.896,00 kn, zemljišta 7.191.285,00 kn, opreme 53.556,00 kn i prijevoznih sredstava 4.666,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.366.768,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 1.243.718,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 775.729,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 2.500.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 1.864.946,00 kn i rashode poslovanja 112.665,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 2.500.000,00 kn odnose na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke za rekonstrukciju i uređenje parka, održavanje cesta i nabavu zemljišta za proširenje groblja. Odluku o zaduženju donijelo je općinsko vijeće u studenome 2009. Ugovor s poslovnom bankom je zaključen u prosincu 2010. nakon provedenog postupka javne nabave i pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Rok otplate ugovoren je u 84 mjesečna obroka (do prosinca 2017.) i promjenjivom kamatnom stopom koja je u prosincu 2010. iznosila 6,5% (kamata se obračunava po stopi u visini tromjesečnog EURIBOR-a uvećan za fiksni dio kamatne marže od 5,5 postotnih poena godišnje). Sredstva su primljena 16. prosinca 2010.

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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, 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 utvrđivanje vrijednosti i u poslovnim knjigama iskazivanje potraživanja (za zakup i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, od šumskog doprinosa i općinskih poreza), iskazivanje prihoda i rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu, te evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana. Naložio je potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, ustrojavanje registra umrlih osoba i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje grobne naknade, ispostavljanje rješenja za korištenje grobnih mjesta, kao i donošenje odluke o utvrđivanju komunalnih djelatnosti koje će obavljati fizičke i pravne osobe na temelju pisanog ugovora. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, te od šumskog doprinosa.
- Ustrojeni su registri umrlih osoba i očevidnici o ukopu umrlih osoba, donijeti su propisi o uvjetima i mjerilima naplate godišnje grobne naknade, te ispostavljena rješenja za korištenje grobnih mjesta.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.
- Postupak javne nabave proveden je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.
- Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana, a pojedini rashodi nisu iskazani prema modificiranom računovodstvenom načelu.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Pojedini rashodi (uplata udjela u glavnici, sistematski pregledi zaposlenika, geodetsko-katastarske usluge, deratizacija, zakup skladišnog prostora, stručno usavršavanje, nabava dijela kanti za smeće, tribina za školsku športsku dvoranu, kamenog agregata, šljunka i drugog materijala, utovar i prijevoz kamena, rad bagerom, valjkom i rovokopačem na nasipavanju cesta i uređenju staza Općine) u iznosu 367.459,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi za sudski postupak u iznosu 29.750,00 kn, nastali u 2008. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani, te popisom imovine i obveza obuhvaćeni udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 69.700,00 kn. Prema odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a 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 rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali i na propisanim računima. Nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza popisati udjel 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 6.980.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.706.876,00 kn, što je za 273.124,00 kn ili 3,9% manje od plana.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: primitke od zaduživanja, prihode od pomoći, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaju građevinskog zemljišta, elementarne nepogode, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, te ogrjev socijalno ugroženim osobama. Ostvareni su u iznosu 4.815.384,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 71,8%. Za propisane namjene je utrošeno 1.960.479,00 kn, dok se primici od zaduživanja u iznosu 2.366.769,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 488.136,00 kn (prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske rashode.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09), sredstva ostvarena od zakupa poljoprivrednog zemljišta mogu se koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.019.447,00 kn i manja su za 252.185,00 kn ili 11,1% u odnosu na potraživanja početkom godine. Od iskazanih potraživanja je dospjelo 1.326.667,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 481.402,00 kn, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države 432.947,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 144.178,00 kn, prodani stan 117.990,00 kn, zakup ljetnih terasa 53.469,00 kn, šumski doprinos 39.118,00, zakup plinske mreže 22.128,00 kn, grobne naknade 20.685,00 kn, te danu koncesiju u iznosu 14.750,00 kn. Općina nema podataka o poduzetim mjerama naplate eventualnih potraživanja za općinske poreze. Za naplatu potraživanja od prodaje stana u iznosu 117.990,00 kn pokrenut je sudski postupak, a za komunalnu naknadu u iznosu 481.402,00 kn upućene su opomene i zaključene izvansudske nagodbe. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa ljetnih terasa, šumskog doprinosa, zakupa plinske mreže, grobne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta te za danu koncesiju u iznosu 727.273,00 kn upućene su opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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 zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i koncesije za ribnjake. Nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.980.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.829.395,00 kn, što je za 2.150.605,00 kn ili 30,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.877.481,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.768.687,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 108.794,00 kn.

Rashodi za nabavu tribina izvršeni u iznosu 38.412,00 kn, te nabavu i montažu turističkih znakova 76.432,00 kn nisu planirani proračunom. Financijski rashodi izvršeni su iznad plana za 9.559,00 kn ili 68,3%. Prema odredbama članka 10. odluke o izvršenju proračuna Općine za 2010., proračunska sredstva koriste se samo za namjene koje su određene proračunom i to do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna. Prema odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračun mora biti uravnotežen, a ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 776.547,00 kn, a odnose se na rashode za plaće 755.321,00 kn (od čega za javne radove 249.730,00 kn) i druge rashode za zaposlene 21.226,00 kn. Općina je u 2010. imala 16 zaposlenika, od čega osam zaposlenika u programu javnih radova (plaće su financirane iz sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje). Najviša bruto plaća iznosila je 12.159,00 kn, odnosno 8.138,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.750,00 kn, odnosno 3.000,00 kn neto. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za obračun plaće načelnika postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika, Pravilnik o unutarnjem redu, rješenja o rasporedu službenika i namještenika, pravilnici kojima bi se utvrdili kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika, te način isplate dodataka za uspješnost na radu, nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 20., 22. i 24. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te članka 32. i 33. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 445.589,00 kn, a odnose se na električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu 206.968,00 kn, održavanje javnih površina 59.434,00 kn, javne rasvjete 54.329,00 kn, nerazvrstanih cesta 49.926,00 kn, čišćenje javnih površina 48.269,00 kn, kanala 22.274,00 kn, te opskrbu vodom 4.389,00 kn. Općina je za 2010. donijela program održavanja komunalne infrastrukture, koji sadrži opis poslova održavanja. Program ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, što onemogućava kontrolu izvršenja programa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09).

Koncesija za prijevoz pokojnika dodijeljena je na temelju javnog natječaja objavljenog u prosincu 2009. u tisku. Prema odredbama članka 16. Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08), postupak davanja koncesije započinje danom objave obavijesti o namjeri davanja koncesije u Narodnim novinama. Stručno povjerenstvo za dodjelu koncesije prijevoza pokojnika činila su dva člana, a za sakupljanje i odvoz komunalnog otpada četiri člana. Odredbama članka 12. Zakona o koncesijama propisano je da broj članova stručnog povjerenstva mora biti neparan i ne veći od sedam članova. Izvoditelj održavanja javne rasvjete izabran je 2008.

Ugovor je zaključen na pet godina, što nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj se ugovor o povjeravanju komunalnih poslova može zaključiti najdulje na vrijeme od četiri godine.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.696,00 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 Crveni križ, osnovica za izračun postotaka izdvajanja, te obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća korisnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 2.799.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 915.863,00 kn, što je za 1.883.137,00 kn ili 67,3% manje od plana. Za 2010. donesen je program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 3.184.000,00 kn, koji nije usklađen s proračunom. Programom je predviđena rekonstrukcija prometnica, nabava zemljišta za proširenje groblja, rekonstrukcija i uređenje parka, izrada projekata, gradnja građevinskih objekata, održavanje postojeće infrastrukture, nasipavanje nerazvrstanih cesta kamenom i nabava natpisa za ulice. Nasipavanje nerazvrstanih cesta kamenom planirano je i programom održavanja komunalne infrastrukture za 2010.

Planom nabave za 2010., planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 4.141.500,00 kn, odnosno za 158.500,00 kn više od vrijednosti planirane proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i općinske odluke o izvršenju proračuna za 2010. Nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, zaključivanje ugovora o povjeravanju komunalnih poslova najdulje na vrijeme do četiri godine, a pri dodjeli koncesija postupanje u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Nalaže određivanje kriterija razgraničenja planiranja i izvršenja rashoda za održavanje i rashoda izgradnje, te dodatnog ulaganja u nefinancijsku imovinu. Također, nalaže uskladiti sredstva planirana planom nabave i programom gradnje objekata i uređaja 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 obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje potraživanja za općinske poreze, evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima računskog plana i iskazivanje prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Različiti rashodi u iznosu 367.459,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi za sudski postupak u iznosu 29.750,00 kn, nastali u 2008. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazani, te popisom imovine i obveza obuhvaćeni udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 69.700,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dio sredstava od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 488.136,00 kn nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske rashode. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.326.667,00 kn. Za naplatu potraživanja od prodaje stana u iznosu 117.990,00 kn pokrenut je sudski postupak, a za komunalnu naknadu u iznosu 481.402,00 kn upućene su opomene i zaključene izvan sudske nagodbe. Osim upućivanja opomena, druge mjere naplate potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta, ljetnih terasa, plinske mreže, šumskog doprinosa, grobne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, te za danu koncesiju u iznosu 727.273,00 kn, nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za nabavu tribina, te nabavu i montažu turističkih znakova izvršeni u iznosu 114.844,00 kn, nisu planirani proračunom. Financijski rashodi izvršeni su iznad plana za 9.559,00 kn ili 68,3%.

Rashodi za plaće zaposlenih su izvršeni u iznosu 505.591,00 kn. Općina nije donijela odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika, Pravilnik o unutarnjem redu, rješenja o rasporedu službenika i namještenika, pravilnike kojima bi se utvrdili kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika, te način isplate dodataka za uspješnost na radu. Ugovor za održavanje javne rasvjete zaključen je na pet godina, a program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s 4 990 stanovnika. Općina je u 2010. imala 16 zaposlenika, od čega osam zaposlenika u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Goran Begović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 6.706.876,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.829.395,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.877.481,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.768.687,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 108.794,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji primici od zaduživanja u iznosu 2.500.000,00 kn ili 37,3%, prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.839.863,00 kn ili 27,4% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 774.306,00 kn ili 11,5%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 4.815.384,00 kn i čine 71,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 1.960.479,00 kn, dok se primici od zaduživanja u iznosu 2.366.769,00 kn nalaze na računu Općine. Preostala sredstva u iznosu 488.136,00 kn (sredstva od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske rashode. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 2.019.447,00 kn (od čega je dospjelo 1.326.667,00 kn) i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 252.185,00 kn ili 11,1%. Vrijednosno je najznačajnije potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 481.402,00 kn i čini 36,3% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja osim opomena nisu poduzimanje druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Općina se zadužila u 2010., kod poslovne banke za rekonstrukciju i uređenje parka, prometnica i nabavu zemljišta za proširenje groblja. Tijekom godine nije bilo otplate kredita, te stanje zaduženja na koncu godine iznosi 2.500.000,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze su iskazane u iznosu 1.477.611,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.494.540,00 kn ili 30,9%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 915.863,00 kn ili 19,0% i rashode za zaposlene u iznosu 854.239,00 kn ili 17,7% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, te osnovice i koeficijenta za obračun plaće načelnika postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije donijela odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika, Pravilnik o unutarnjem redu, rješenja o rasporedu službenika i namještenika, pravilnike kojima bi se utvrdili kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika, te način isplate dodataka za uspješnost na radu.

Održavanje komunalne infrastrukture obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što program održavanja komunalne infrastrukture nema propisane elemente. Nabava usluga je provedena u skladu sa zakonskim propisima. Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađeni s proračunom. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje potraživanja za zakup i prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, te od šumskog doprinosa, ustrojavanje registara umrlih osoba i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje grobne naknade, ispostavljanje rješenja za korištenje grobnih mjesta, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i provođenje postupka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na iskazivanje potraživanja za općinske poreze, evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima računskog plana i iskazivanje prema modificiranom računovodstvenom načelu i poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. 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 Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DRENOVCI

Vinkovci, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/243
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 20. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. svibnja do 20. srpnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća pet naselja s ukupno 7 424 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 51 zaposlenika, od kojih zamjenika načelnika (dužnost obnaša profesionalno), devet zaposlenika u Jedinostvenom upravnom odjelu, 18 u programu pomoć u kući starijim osobama i 23 u programu javnih radova. Općina financira proračunskog korisnika (Općinska narodna knjižnica) u kojem su tri 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). Općinsko vijeće ima 15 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jakša Šestić.

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.065.641,00 kn, što je za 984.359,00 kn ili 8,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 1.959.339,00 kn ili 15,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	11.420.000,00	10.728.699,00	93,9	97,0
1.1.	Prihodi od poreza	4.019.000,00	3.730.888,00	92,8	33,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		3.474.304,00	-	31,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		42.990,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		212.369,00	-	1,9
1.1.4.	Drugi neraspoređeni prihodi od poreza		1.225,00	-	0,1
1.2.	Pomoći	3.334.000,00	3.189.431,00	95,7	28,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.724.155,00	-	15,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.465.276,00	-	13,2
1.3.	Prihodi od imovine	970.000,00	747.257,00	77,0	6,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	90.000,00	5.753,00	6,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	880.000,00	741.504,00	84,3	6,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.092.000,00	3.061.123,00	99,0	27,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	75.000,00	76.458,00	101,9	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	3.017.000,00	2.984.665,00	98,9	27,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.827.935,00	-	16,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.156.730,00	-	10,5
1.5.	Drugi prihodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	470.000,00	336.942,00	71,7	3,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedne imovine	380.000,00	262.957,00	69,2	2,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	90.000,00	73.985,00	82,2	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	160.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici (povrat) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima	160.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.050.000,00	11.065.641,00	91,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.474.304,00 kn ili 31,4%, pomoći u iznosu 3.189.431,00 kn ili 28,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.984.665,00 kn ili 27,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.417.241,00 kn ili 12,8%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku, korištenje javnih površina i kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi od 5,0%.

Najznačajnije pomoći primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.140.000,00 kn za izgradnju objekta i I. faze kanalizacije, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 524.400,00 kn za program pomoć u kući starijim osobama, Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 387.407,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 347.646,00 za sufinanciranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu, te Državnog proračuna 308.468,00 kn za tekuće poslovanje.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, komunalni doprinos, doprinos za šume, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknade za elementarne nepogode, jamčevine, ogrjev socijalno ugroženim osobama, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, prodano građevinsko zemljište i stanove. Ostvareni su u iznosu 9.524.664,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 86,1%. Za propisane namjene je utrošeno 7.994.724,00 kn, dok se sredstva u iznosu 654.441,00 kn (jamčevine 399.214,00 kn, pomoć za izgradnju kanalizacije 181.837,00 kn, naknade za elementarne nepogodne 37.185,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 36.205,00 kn) nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 875.499,00 kn (doprinos za šume 815.696,00 kn i komunalni doprinos 59.803,00 kn) nisu utrošena za propisane namjene, već za druge 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	8.754.000,00	8.002.358,00	91,4	73,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.783.500,00	2.754.830,00	99,0	25,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.452.300,00	2.883.539,00	83,5	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	104.500,00	90.831,00	86,9	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	578.500,00	474.241,00	82,0	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.274.300,00	1.886.867,00	83,0	17,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	495.000,00	431.600,00	87,2	4,0
1.3.	Financijski rashodi	218.000,00	115.626,00	53,0	1,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.343.000,00	1.310.566,00	97,6	12,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	957.200,00	937.797,00	98,0	8,6
1.5.1.	Tekuće donacije	843.200,00	830.160,00	98,5	7,5
1.5.1.	Kapitalne donacije	114.000,00	107.637,00	94,4	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.856.000,00	2.499.421,00	87,5	22,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	432.000,00	414.253,00	95,9	3,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.424.000,00	2.085.168,00	86,0	19,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	440.000,00	438.231,00	99,6	4,0
3.1.	Otplata glavnice primljenih zajmova od banaka	440.000,00	438.231,00	99,6	4,0
	Ukupno	12.050.000,00	10.940.010,00	90,8	100,0
	Višak prihoda		125.631,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.940.010,00 kn, što je za 1.109.990,00 kn ili 9,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 125.631,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 515.984,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 390.353,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.883.539,00 kn ili 26,3%, rashode za zaposlene 2.754.830,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.499.421,00 kn ili 22,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu zajmova) iznose 2.802.220,00 kn i imaju udjel 25,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 72.312.353,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	44.058.701,00	44.882.652,00	101,9
2.	Financijska imovina	23.798.508,00	27.429.701,00	115,3
2.1.	Novčana sredstva	400.733,00	654.665,00	163,4
2.2.	Potraživanja	7.821.173,00	11.198.434,00	143,2
2.3.	Dani zajmovi	244.000,00	244.000,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.332.602,00	15.332.602,00	100,0
	Ukupno imovina	67.857.209,00	72.312.353,00	106,6
3.	Obveze	2.235.407,00	1.930.261,00	86,3
4.	Vlastiti izvori	65.621.802,00	70.382.093,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.857.209,00	72.312.353,00	106,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 9.618.921,00 kn, građevinskih objekata 34.589.929,00 kn, opreme 229.023,00 kn, prijevoznih sredstava 108.076,00 kn, umjetničkih djela 14.061,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe i projekte) 322.642,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 654.665,00 kn, dane zajmove 244.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.332.602,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.347.776,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.850.658,00 kn.

Dani zajmovi se odnose na zajam dan pravnoj osobi ranijih godina, koja nije uplatila niti jedan obrok, te je na temelju pravomoćne i ovršne presude nadležnog općinskog suda izvršen upis založnog prava na nekretnine pravne osobe. Rješenjem nadležnog trgovačkog suda iz rujna 2010. pravna osoba je brisana iz sudskog registra.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 742.200,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 308.472,00 kn i obveze za primljene zajmove 879.589,00 kn (iz ranijih godina prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak za izgradnju plinske mreže).

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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima Općine.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za propisane namjene, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, 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 u 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. U 2010. voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je u veljači 2011. imenovala voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.

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 imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te izraditi plan uspostave i razvoja 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. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane, te popisom imovine i obveza obuhvaćene dobivene nekretnine od Republike Hrvatske u vrijednosti 879.431,00 kn (međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine) i potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 6.782,00 kn. Isto tako, više su iskazana potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za 588.632,00 kn, komunalnu naknadu za 45.570,00 kn i druga potraživanja za 7.727,00 kn. Manje su iskazana potraživanja za prodano građevinsko zemljište za 107.560,00 kn, zakup javnih površina za 62.087,00 kn i druga potraživanja za 4.248,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, a popisom imovine i obveza popisati potraživanja i nekretnine 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 12.050.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.065.641,00 kn, što je za 984.359,00 kn ili 8,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, spomeničku rentu, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, komunalni doprinos, doprinos za šume, komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, vodni doprinos, naknade za elementarne nepogode, jamčevine, ogrjev socijalno ugroženim osobama, prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, prodano građevinsko zemljište i stanove. Ostvareni su u iznosu 9.524.664,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 86,1%. Za propisane namjene je utrošeno 7.994.724,00 kn, dok se sredstva u iznosu 654.441,00 kn (jamčevine 399.214,00 kn, pomoć za izgradnju kanalizacije 181.837,00 kn, naknade za elementarne nepogodne 37.185,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 36.205,00 kn) nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 875.499,00 kn (doprinos za šume 815.696,00 kn i komunalni doprinos 59.803,00 kn) nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Prema odredbama članka 65. Zakona o šumama (narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), sredstva šumskoga doprinosa koriste se za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 49/11) propisano je da se iz komunalnog doprinosa financira građenje objekata i uređaja komunalna infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava doprinosa za šume i komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.050.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.940.010,00 kn, što je za 1.109.990,00 kn ili 9,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 125.631,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 515.984,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 390.353,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 21.000,00 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 Crveni križ, osnovica za izračun postotaka izdvajanja, te obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća korisnika.

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:
 - Općina nije u 2010. u cijelosti uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. Voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole imenovani su u 2011. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana i godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)
 - Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane, te popisom imovine i obveza obuhvaćene dobivene nekretnine od Republike Hrvatske u vrijednosti 879.431,00 kn i potraživanja za porez na potrošnju u iznosu 6.782,00 kn. Isto tako, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedina potraživanja su iskazana više za 641.929,00 kn, a pojedina potraživanja su iskazana manje za 173.895,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dio sredstava u iznosu 875.499,00 kn (doprinos za šume i komunalni doprinos) nije utrošen za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
4. Općina pripada trećoj skupni područja od posebne državne skrbi. Obuhvaća pet naselja sa 7 424 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel Općine. Općina je u 2010. imala 51 zaposlenika, (zamjenik načelnika, devet u Jedinstvenom upravnom odjelu, 18 u programu pomoć u kući starijim osobama i 23 u programu javnih radova). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Jakša Šestić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.065.641,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.940.010,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 125.631,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 515.984,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 390.353,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 3.474.304,00 kn ili 31,4%, pomoći u iznosu 3.189.431,00 kn ili 28,8% i prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.984.665,00 kn ili 27,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 9.524.664,00 kn i čine 86,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 7.994.724,00 kn, dok se sredstva u iznosu 654.441,00 kn nalaze na žiro računu. Preostala sredstva u iznosu 875.499,00 kn nisu utrošena za propisane namjene, već za druge proračunske rashode. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.198.434,00 kn i veća su za 3.377.261,00 kn ili 43,2% u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2010.

Na povećanje potraživanja je utjecalo povećanje potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 2.130.975,00 kn. Poduzete su raspoložive mjere naplate potraživanja. Općina nije davala suglasnosti za zaduživanje niti jamstva. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 244.000,00 kn, a odnosi se na zajam dan pravnoj osobi ranijih godina. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 879.589,00 kn, a odnosi se na zajam od Hrvatske banke za obnovu i razvitak iz ranijih godina za izgradnju plinske mreže. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 1.050.672,00 kn, od čega je dospjelo 37.185,00 kn ili 3,5%. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 133.085,00 kn ili 14,5%. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.883.539,00 kn ili 26,3%, rashode za zaposlene 2.754.830,00 kn ili 25,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.499.421,00 kn ili 22,8% 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 obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Do konca 2010. Općina nije u cijelosti uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporuci koji se odnose na korištenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, provođenje nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi, te provođenje mjera za pokriće manjka. 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 Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 12. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 12. srpnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. utvrđena je nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.465.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.500.454,00 kn, što je za 35.454,00 kn ili 0,8% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 13.044,00 kn ili 0,3%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.032.000,00	4.068.445,00	100,9	90,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.216.000,00	1.240.649,00	102,0	27,6
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		1.104.968,00	-	24,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		99.175,00	-	2,2
1.1.3.	Općinski porezi		36.506,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	1.980.000,00	1.976.727,00	99,8	43,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		417.373,00	-	9,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.559.354,00	-	34,6
1.3.	Prihodi od imovine	111.000,00	106.546,00	96,0	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	640,00	64,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	110.000,00	105.906,00	96,3	2,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	725.000,00	744.523,00	102,7	16,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	105.000,00	110.710,00	105,4	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	620.000,00	633.813,00	102,2	14,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		405.089,00	-	9,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		228.724,00	-	5,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	433.000,00	432.009,00	99,8	9,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	410.000,00	411.078,00	100,3	9,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	23.000,00	20.931,00	91,0	0,5
	Ukupno	4.465.000,00	4.500.454,00	100,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.976.727,00 kn ili 43,9%, poreza i priraza na dohodak 1.104.968,00 kn ili 24,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 744.523,00 kn ili 16,5%. Svi drugi prihodi iznose 674.236,00 kn ili 15,0%.

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	4.083.000,00	4.146.116,00	101,6	91,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.070.000,00	1.069.758,00	99,9	23,7
1.2.	Materijalni rashodi	825.000,00	867.535,00	105,2	19,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.000,00	28.067,00	100,2	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	300.000,00	311.333,00	103,8	6,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	387.000,00	413.285,00	106,8	9,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	110.000,00	114.850,00	104,4	2,5
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	6.448,00	80,6	0,1
1.4.	Pomoći	40.000,00	39.911,00	99,8	0,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	40.000,00	39.911,00	99,8	0,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	440.000,00	449.651,00	102,2	10,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.700.000,00	1.712.813,00	100,8	37,9
1.6.1.	Tekuće donacije	540.000,00	550.700,00	102,0	12,2
1.6.2.	Naknade štete	1.160.000,00	1.162.113,00	100,2	25,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	336.000,00	331.877,00	98,8	7,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	46.000,00	45.890,00	99,8	1,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	290.000,00	285.987,00	98,6	6,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	46.000,00	38.025,00	82,7	0,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	46.000,00	38.025,00	82,7	0,9
Ukupno		4.465.000,00	4.516.018,00	101,1	100,0
Manjak prihoda			15.564,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.465.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.516.018,00 kn, što je za 51.018,00 kn ili 1,1% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 15.564,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina (ispravljenim) u iznosu 164.604,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 180.168,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 1.712.813,00 kn ili 37,9%, rashode za zaposlene 1.069.758,00 kn ili 23,7% i materijalne rashode 867.535,00 ili 19,2%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 865.912,00 kn i imaju udjel 19,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 35.943.914,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.768.602,00	28.777.485,00	96,7
2.	Financijska imovina	7.314.805,00	7.166.429,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	106.539,00	51.556,00	48,4
2.2.	Depoziti	17.707,00	17.707,00	100,0
2.3.	Potraživanja	1.892.999,00	1.799.606,00	95,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	5.297.560,00	5.297.560,00	100,0
	Ukupno imovina	37.083.407,00	35.943.914,00	96,9
3.	Obveze	314.978,00	231.725,00	73,6
4.	Vlastiti izvori	36.768.429,00	35.712.189,00	97,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.083.407,00	35.943.914,00	96,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.129.175,00 kn, građevinskih objekata 25.223.484,00 kn i opreme 424.826,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 51.556,00 kn, depozite 17.707,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.297.560,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 449.232,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.345.559,00 kn i druga potraživanja 4.815,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.465.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.516.018,00 kn, što je za 51.018,00 kn ili 1,1% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 15.564,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina (ispravljenim) u iznosu 164.604,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 180.168,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su iznad planiranog iznosa za 42.535,00 kn ili 5,2%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-7

Vinkovci, 7. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Gunja (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 za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o 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 6.518.614,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.491.403,00 kn, što je za 27.211,00 kn ili 0,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 215.247,00 kn ili 3,2%.

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	5.935.814,00	5.746.125,00	96,8	88,5
1.1.	Prihodi od poreza	2.087.000,00	2.169.385,00	103,9	33,4
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		2.070.964,00	-	31,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		32.903,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		65.518,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	3.199.814,00	3.063.414,00	95,7	47,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.623.495,00	-	25,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.439.919,00	-	22,2
1.3.	Prihodi od imovine	207.000,00	148.736,00	71,9	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	214,00	21,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	206.000,00	148.522,00	72,10	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	442.000,00	364.590,00	82,5	5,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	12.368,00	82,5	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	427.000,00	352.222,00	82,5	5,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		280.383,00	-	4,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		71.839,00	-	1,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	582.800,00	745.278,00	127,9	11,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	182.800,00	166.824,00	91,3	2,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	400.000,00	578.454,00	144,6	8,9
	Ukupno	6.518.614,00	6.491.403,00	99,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.063.414,00 kn ili 47,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 2.070.964,00 kn ili 31,9%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 745.278,00 kn ili 11,5%. Svi drugi prihodi iznose 611.747,00 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	5.204.614,00	4.168.995,00	80,1	85,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.183.500,00	1.159.904,00	98,0	23,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.776.500,00	1.402.087,00	78,9	28,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	106.500,00	121.454,00	114,0	2,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	466.000,00	368.284,00	79,0	7,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	795.500,00	640.869,00	80,6	13,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	408.500,00	271.480,00	66,5	5,6
1.3.	Financijski rashodi	23.000,00	5.922,00	25,7	0,1
1.4.	Subvencije	10.000,00	360,00	3,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	513.000,00	462.065,00	90,1	9,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.698.614,00	1.138.657,00	67,0	23,3
1.6.1.	Tekuće donacije	593.000,00	443.476,00	74,8	9,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	232.000,00	182.479,00	78,7	3,7
1.6.3.	Naknade štete	623.614,00	498.673,00	80,0	10,2
1.6.4.	Izvanredni rashodi	250.000,00	14.029,00	5,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.314.000,00	704.008,00	53,6	14,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.255.000,00	704.008,00	56,1	14,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	49.000,00	0,00	-	-
Ukupno		6.518.614,00	4.873.003,00	74,8	100,0
Višak prihoda			1.618.400,00		

Rashodi su planirani u iznosu 6.518.614,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.873.003,00 kn, što je za 1.645.611,00 kn ili 25,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.618.400,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.493.375,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.874.975,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Neznatno iznad plana za 14.954,00 kn ili 14,0% izvršene su naknade troškova zaposlenima.

Znatno ispod plana za 577.710,00 kn ili 45,1% izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, financijski rashodi i subvencije. Izmjenama proračuna rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.402.087,00 kn ili 28,8%, rashode za zaposlene 1.159.904,00 kn ili 23,8% i druge rashode poslovanja 1.138.657,00 kn ili 23,3%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.172.355,00 kn i imaju udjel 24,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.137.136,00 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	20.538.673,00	18.531.283,00	90,2
2.	Financijska imovina	3.978.534,00	3.605.853,00	90,6
2.1.	Novčana sredstva	128.116,00	82.601,00	64,5
2.2.	Potraživanja	1.194.518,00	867.352,00	72,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.655.900,00	2.655.900,00	100,0
	Ukupno imovina	24.517.207,00	22.137.136,00	90,3
3.	Obveze	4.225.531,00	2.649.321,00	62,7
4.	Vlastiti izvori	20.291.676,00	19.487.815,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.517.207,00	22.137.136,00	90,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.776.864,00 kn, građevinskih objekata 12.098.969,00 kn, opreme 764.990,00 kn, prijevoznih sredstava 30.754,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 4.359,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 2.855.347,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 82.601,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.655.900,00 kn, druga potraživanja 38.541,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 809.641,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 19.170,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 731.654,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.917.667,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-8

Vinkovci, 14. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 14. 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 11.005.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.359.917,00 kn, što je za 354.217,00 kn ili 3,2% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.640.400,00 kn. Koncem 2009. iskazan je višak prihoda u iznosu 1.472.608,00 kn. Dakle, u planiranim prihodima za 2010. mogao je biti sadržan višak prihoda do visine iskazanog viška iz prethodnih godina. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 925.591,00 kn ili 8,2%.

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	7.220.300,00	10.007.341,00	138,6	88,1
1.1.	Prihodi od poreza	4.005.000,00	3.995.166,00	99,8	35,1
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		3.708.184,00	-	32,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		218.223,00	-	1,9
1.1.3.	Općinski porezi		68.759,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	965.000,00	3.736.895,00	387,2	32,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.317.308,00	-	29,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		419.587,00	-	3,7
1.3.	Prihodi od imovine	1.528.000,00	1.530.113,00	100,1	13,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.500,00	6.789,00	104,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.521.500,00	1.523.324,00	100,1	13,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	722.300,00	745.167,00	103,2	6,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.300,00	1.243,00	95,6	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	721.000,00	743.924,00	103,2	6,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		674.665,00	-	5,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		69.259,00	-	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.145.000,00	1.352.576,00	118,1	11,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.140.000,00	1.347.704,00	118,2	11,8
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	5.000,00	4.872,00	97,4	0,1
3.	Višak prihoda	2.640.400,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.005.700,00	11.359.917,00	103,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.736.895,00 kn ili 32,9%, poreza i priraza na dohodak 3.708.184,00 kn ili 32,6% i prihodi od imovine 1.530.113,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi iznose 2.384.725,00 kn ili 21,0%.

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	6.824.700,00	9.453.388,00	138,5	68,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.074.700,00	2.073.482,00	99,9	15,1
1.2.	Materijalni rashodi	2.415.500,00	2.329.420,00	96,4	17,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	85.500,00	84.198,00	98,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	694.000,00	689.898,00	99,4	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.299.000,00	1.273.900,00	98,1	9,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	337.000,00	281.424,00	83,5	2,1
1.3.	Financijski rashodi	97.000,00	93.919,00	96,8	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.456.000,00	1.434.573,00	98,5	10,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	781.500,00	3.521.994,00	450,7	25,7
1.5.1.	Tekuće donacije	739.500,00	708.621,00	95,8	5,2
1.5.2.	Naknade štete	0,00	2.771.844,00	-	20,2
1.5.3.	Izvanredni rashodi	42.000,00	41.529,00	98,9	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.853.000,00	3.931.759,00	102,0	28,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.753.000,00	3.831.650,00	102,1	28,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	100.000,00	100.109,00	100,1	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	328.000,00	327.940,00	100,0	2,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	328.000,00	327.940,00	100,0	2,4
Ukupno		11.005.700,00	13.713.087,00	124,6	100,0
Manjak prihoda			2.353.170,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.005.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.713.087,00 kn, što je za 2.707.387,00 kn ili 24,6% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.353.170,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.472.608,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 880.562,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.931.759,00 kn ili 28,7%, druge rashode poslovanja 3.521.994,00 kn ili 25,7%, materijalne rashode 2.329.420,00 kn ili 17,0% i rashode za zaposlene 2.073.482,00 kn ili 15,1%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.856.432,00 kn i imaju udjel 13,5%.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 2.771.844,00 kn (evidentirani kao naknade štete). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 68.453.582,00 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	33.626.173,00	36.962.640,00	109,9
2.	Financijska imovina	33.332.976,00	31.490.942,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	2.234.564,00	814.222,00	36,4
2.2.	Potraživanja	15.386.271,00	15.174.244,00	98,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	15.502.476,00	15.502.476,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	209.665,00	0,00	-
	Ukupno imovina	66.959.149,00	68.453.582,00	102,2
3.	Obveze	2.535.207,00	2.930.430,00	115,6
4.	Vlastiti izvori	64.423.942,00	65.523.152,00	101,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.959.149,00	68.453.582,00	102,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.602.200,00 kn, građevinskih objekata 23.618.688,00 kn, opreme 644.539,00 kn, prijevoznih sredstava 449,00 kn, umjetničkih djela 13.500,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (izrada projekata, ulaganja u računalne programe) 574.826,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 7.508.438,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 814.222,00 kn, dionice i udjele u glavnici 15.502.476,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.434.390,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 11.739.854,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 603.095,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.091.689,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.235.646,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.005.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.713.087,00 kn, što je za 2.707.387,00 kn ili 24,6% više od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 2.353.170,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.472.608,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 880.562,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad planiranog iznosa za 78.759,00 kn ili 2,0%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-9

Vinkovci, 12. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 12. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 2.936.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.820.264,00 kn, što je za 116.136,00 kn ili 4,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 1.711.377,00 kn ili 37,5%.

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	2.936.400,00	2.820.264,00	96,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.940.400,00	1.920.651,00	99,0	68,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.887.111,00	-	66,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		12.090,00	-	0,4
1.1.3.	Općinski porezi		21.450,00	-	0,8
1.2.	Pomoći	255.000,00	246.447,00	96,6	8,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		73.222,00	-	2,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		173.225,00	-	6,1
1.3.	Prihodi od imovine	175.000,00	159.295,00	91,0	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	387,00	38,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	174.000,00	158.908,00	91,3	5,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	566.000,00	493.871,00	87,3	17,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	51.000,00	49.141,00	96,3	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	515.000,00	444.730,00	86,4	15,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		241.329,00	-	8,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		203.401,00	-	7,2
	Ukupno	2.936.400,00	2.820.264,00	96,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.887.111,00 kn ili 66,9%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 493.871,00 kn ili 17,5% i prihodi od pomoći u iznosu 246.447,00 kn ili 8,7%. Svi drugi prihodi iznose 192.835,00 kn ili 6,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.468.900,00	2.303.363,00	93,3	84,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	581.500,00	581.117,00	99,9	21,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.063.600,00	970.802,00	91,3	35,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	52.700,00	46.275,00	87,8	1,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	366.600,00	350.394,00	95,6	12,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	342.300,00	288.277,00	84,2	10,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	302.000,00	285.856,00	94,7	10,4
1.3.	Financijski rashodi	26.400,00	26.335,00	99,7	1,0
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	318.900,00	286.504,00	89,8	10,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	478.500,00	438.605,00	91,7	16,0
1.5.1.	Tekuće donacije	413.500,00	375.030,00	90,7	13,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	60.000,00	58.575,00	97,6	2,1
1.5.3.	Kapitalne pomoći	5.000,00	5.000,00	100,0	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	467.500,00	439.501,00	94,0	16,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	69.500,00	65.333,00	94,0	2,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	398.000,00	374.168,00	94,0	13,6
	Ukupno	2.936.400,00	2.742.864,00	93,4	100,0
	Višak prihoda		77.400,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.936.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.742.864,00 kn, što je za 193.536,00 kn ili 6,6% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 77.400,00 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.243.452,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.166.052,00 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 zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 970.802,00 kn ili 35,4%, rashode za zaposlene 581.117,00 kn ili 21,2%, druge rashode poslovanje 438.605,00 kn ili 16,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 439.501,00 kn ili 16,0%. Drugi rashodi: financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iznose 312.839,00 kn i imaju udjel 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 21.633.740,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.914.679,00	15.946.905,00	100,2
2.	Financijska imovina	5.537.885,00	5.686.835,00	102,7
2.1.	Novčana sredstva	127.781,00	143.439,00	112,3
2.2.	Potraživanja	1.244.748,00	1.378.040,00	110,7
2.3.	Udjeli u glavnici	4.165.356,00	4.165.356,00	100,0
	Ukupno imovina	21.452.564,00	21.633.740,00	100,8
3.	Obveze	1.416.317,00	1.388.803,00	98,1
4.	Vlastiti izvori	20.036.247,00	20.244.937,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.452.564,00	21.633.740,00	100,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.040.155,00 kn, građevinskih objekata 14.110.634,00 kn, opreme 55.164,00 kn, knjiga 4.110,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.629,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 733.213,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 143.439,00 kn, potraživanja od zaposlenih 66.524,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.311.516,00 kn i udjele u glavnici trgovačkih društava 4.165.356,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 867.443,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 521.360,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-10

Vinkovci, 19. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 19. 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. utvrđena je određena nepravilnost. Naloženo je da se ta nepravilnost otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.544.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.557.804,00 kn, što je za 13.804,00 kn ili 0,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 1.399.933,00 kn ili 27,1%.

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	6.425.000,00	6.430.216,00	100,1	98,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.478.000,00	1.482.972,00	100,3	22,6
1.1.1.	Porez i pririz na dohodak		1.413.895,00	-	21,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		56.910,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		12.167,00	-	0,2
1.2.	Pomoći	3.478.000,00	3.479.177,00	100,0	53,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		677.244,00	-	10,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.801.933,00	-	42,7
1.3.	Prihodi od imovine	325.000,00	324.612,00	99,9	4,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	33.000,00	33.884,00	102,7	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	292.000,00	290.728,00	99,6	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.088.000,00	1.087.305,00	99,9	16,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	6.150,00	102,5	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		1.081.155,00	-	16,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		831.222,00	-	12,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		249.933,00	-	3,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	56.000,00	56.150,00	100,3	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	119.000,00	127.588,00	107,2	2,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	70.000,00	76.588,00	109,4	1,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	49.000,00	51.000,00	104,1	0,8
	Ukupno	6.544.000,00	6.557.804,00	100,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 3.479.177,00 kn ili 53,0%, poreza i pririza na dohodak 1.482.972,00 kn ili 22,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.087.305,00 kn ili 16,6%. Svi drugi prihodi iznose 508.350,00 kn ili 7,8%.

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	3.509.000,00	3.396.245,00	96,8	81,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.234.000,00	1.229.760,00	99,7	29,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.571.000,00	1.504.765,00	95,8	36,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	27.000,00	25.148,00	93,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	634.000,00	603.075,00	95,1	14,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	394.000,00	370.700,00	94,1	8,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	516.000,00	505.842,00	98,0	12,2
1.3.	Financijski rashodi	17.000,00	16.014,00	94,2	0,4
1.4.	Subvencije	25.000,00	24.851,00	99,4	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	271.000,00	266.973,00	98,5	6,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	391.000,00	353.882,00	90,5	8,5
1.6.1.	Tekuće donacije	370.000,00	333.580,00	90,2	8,0
1.6.2.	Izvanredni rashodi	21.000,00	20.302,00	96,7	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.347.000,00	762.544,00	32,5	18,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	190.000,00	189.300,00	99,6	4,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.157.000,00	573.244,00	26,6	13,8
3.	Manjak prihoda i primitaka	688.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.544.000,00	4.158.789,00	63,6	100,0
	Višak prihoda		2.399.015,00		

Rashodi su planirani u iznosu 6.544.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.158.789,00 kn, što je za 2.385.211,00 kn ili 36,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 2.399.015,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 688.512,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.710.503,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.504.765,00 kn ili 36,2%, rashode za zaposlene 1.229.760,00 kn ili 29,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 762.544,00 kn ili 18,3% i druge rashode poslovanja 353.882,00 kn ili 8,5%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja iznose 307.838,00 kn i imaju udjel 7,4%.

Znatno ispod plana za 1.584.456,00 kn ili 67,5% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izmjenama i dopunama proračuna rashode je trebalo realnije planirati.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.433.182,00 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	20.065.063,00	19.188.261,00	95,6
2.	Financijska imovina	1.251.241,00	3.244.921,00	259,3
2.1.	Novčana sredstva	262.480,00	2.310.375,00	880,2
2.2.	Potraživanja	986.083,00	924.868,00	93,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	2.678,00	9.678,00	361,4
	Ukupno imovina	21.316.304,00	22.433.182,00	105,2
3.	Obveze	955.040,00	599.872,00	62,8
4.	Vlastiti izvori	20.361.264,00	21.833.310,00	107,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.316.304,00	22.433.182,00	105,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 16.728.137,00 kn, opreme 824.540,00 kn, prijevoznih sredstava 65.329,00 kn, knjiga u knjižnicama 56.091,00 kn, ulaganja u računalne programe 17.504,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 199.141,00 kn, te vrijednost druge nematerijalne imovine 1.297.519,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.310.375,00 kn, dionice i udjele u glavnici 9.678,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 588.637,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 336.231,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 279.522,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 320.350,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-11

Vinkovci, 19. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 19. 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 5.278.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.003.880,00 kn, što je za 1.274.120,00 kn ili 24,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 140.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 470.392,00 kn ili 10,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.888.000,00	3.791.599,00	77,6	94,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.001.500,00	1.020.466,00	101,9	25,5
1.1.1.	Porez i prizrez na dohodak		916.213,00	-	22,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		82.917,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		21.336,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	2.650.000,00	1.508.983,00	56,9	37,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.508.983,00	-	37,7
1.3.	Prihodi od imovine	505.500,00	600.243,00	118,7	15,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	7.000,00	2.233,00	31,9	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	498.500,00	598.010,00	120,0	14,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	231.000,00	170.122,00	73,6	4,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	231.000,00	170.122,00	73,6	4,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		153.384,00	-	3,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		16.738,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	500.000,00	491.785,00	98,4	12,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.000,00	212.281,00	84,9	5,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	130.000,00	90.281,00	69,5	2,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	120.000,00	122.000,00	101,7	3,0
3.	Višak prihoda	140.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.278.000,00	4.003.880,00	75,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.508.983,00 kn ili 37,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 916.213,00 kn ili 22,9% i prihodi od imovine 600.243,00 kn ili 15,0%. Svi drugi prihodi iznose 978.441,00 kn ili 24,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.123.000,00	3.398.135,00	82,4	94,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	931.700,00	920.278,00	98,8	25,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.590.200,00	1.166.297,00	73,3	32,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	17.000,00	6.698,00	39,4	0,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	646.900,00	502.705,00	77,7	14,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	599.800,00	406.649,00	67,8	11,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	326.500,00	250.245,00	76,6	6,9
1.3.	Financijski rashodi	199.100,00	162.783,00	81,8	4,5
1.4.	Subvencije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	330.000,00	169.302,00	51,3	4,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.062.000,00	979.475,00	92,2	27,2
1.6.1.	Tekuće donacije	1.047.000,00	979.475,00	93,6	27,2
1.6.2.	Izvanredni rashodi	15.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.135.000,00	200.740,00	17,7	5,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	80.000,00	52.305,00	65,4	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.055.000,00	148.435,00	14,1	4,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	0,00	-	-
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	0,00	-	-
Ukupno		5.278.000,00	3.598.875,00	68,2	100,0
Višak prihoda			405.005,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.278.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.598.875,00 kn, što je za 1.679.125,00 kn ili 31,8% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 405.005,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 638.729,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.043.734,00 kn.

Subvencije planirane u iznosu 10.000,00 kn i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani u iznosu 20.000,00 kn, nisu izvršeni. Znatno ispod plana za 934.260,00 kn ili 82,3% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izmjenama i dopunama proračuna rashode i izdatke je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.166.297,00 kn ili 32,4%, druge rashode poslovanja 979.475,00 kn ili 27,2% i rashode za zaposlene 920.278,00 kn ili 25,6%.

Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 532.825,00 kn i imaju udjel 14,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.056.266,00 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	7.942.220,00	8.316.214,00	104,7
2.	Financijska imovina	3.505.950,00	3.740.052,00	106,7
2.1.	Novčana sredstva	724.772,00	1.046.087,00	144,3
2.2.	Potraživanja	2.781.178,00	2.693.965,00	96,9
	Ukupno imovina	11.448.170,00	12.056.266,00	105,3
3.	Obveze	498.381,00	304.872,0	61,2
4.	Vlastiti izvori	10.949.789,00	11.751.394,00	107,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.448.170,00	12.056.266,00	105,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.617.853,00 kn, građevinskih objekata 4.198.103,00 kn, opreme 103.738,00 kn, prijevoznih sredstava 41.157,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 1.355.363,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.046.087,00 kn, druga potraživanja 10.635,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.092.455,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.590.875,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 231.090,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 73.782,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA NEGOSLAVCI

Vinkovci, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/1
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 29. ožujka 2011.

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

Revizija je obavljena od 17. siječnja do 29. ožujka 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Obuhvaća jedno naselje s ukupno 1 466 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, ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojem radi pet zaposlenika. Tijekom godine u programu javnih radova radila su četiri zaposlenika na određeno vrijeme. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća nisu u cijelosti usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Ne sadrže podatke propisane odredbama članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Navedene odredbe odnose se određivanje pojedinačne vrijednosti imovine o čijem stjecanju i otuđivanju odlučuje načelnik, odnosno predstavničko tijelo jedinice. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Dušan Jeckov.

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.770.862,00 kn, što je za 450.090,00 kn ili 19,4% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.772,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u većem iznosu za 1.288.927,00 kn ili 87,0% (veće su pomoći iz proračuna i prihodi od poreza i prireza na dohodak).

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	2.241.000,00	2.770.862,00	123,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	780.000,00	1.465.658,00	187,9	52,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.450.223,00		52,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.888,00	-	0,1
1.1.3.	Općinski porezi		11.547,00		0,4
1.2.	Pomoći	1.232.000,00	1.102.471,00	89,5	39,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.102.471,00	-	39,8
1.3.	Prihodi od imovine	27.000,00	12.692,00	47,0	0,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.223,00	24,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	22.000,00	11.469,00	52,1	0,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	202.000,00	190.041,00	94,1	6,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	78.000,00	74.642,00	95,7	2,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	124.000,00	115.399,00	93,1	4,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinosi		115.399,00	-	4,1
2.	Višak prihoda iz ranijih godina	79.772,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.320.772,00	2.770.862,00	119,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.465.658,00 kn ili 52,9% i pomoći 1.102.471,00 kn ili 39,8%. Svi drugi prihodi iznose 202.733,00 kn ili 7,3%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak plaća se po stopi 5,0%.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva financija u iznosu 974.121,00 kn za financiranje rashoda za materijal i energiju te nabavu nefinancijske imovine, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva 123.100,00 kn za sanaciju lokalnih cesta i uređenje općinskih višenamjenskih zgrada, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa 5.250,00 kn za sufinanciranje programa predškole (naobrazba djece predškolske dobi pripadnika nacionalnih manjina).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od: pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, sufinanciranje programa predškole, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, elementarne nepogode, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, te ogrjev socijalno ugroženim osobama. Ostvareni su u iznosu 1.652.094,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 59,6%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 781.928,00 kn, a 870.165,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.721.772,00	1.571.205,00	91,3	80,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	530.000,00	520.153,00	98,2	26,7
1.2.	Materijalni rashodi	622.000,00	488.366,00	78,5	25,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	16.000,00	10.475,00	65,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	203.000,00	185.296,00	91,3	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	212.000,00	143.711,00	67,8	7,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	191.000,00	148.884,00	78,0	7,7
1.3.	Financijski rashodi	53.772,00	51.711,00	96,2	2,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	159.000,00	142.822,00	89,8	7,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	357.000,00	368.153,00	103,1	18,9
1.5.1.	Tekuće donacije	337.000,00	348.153,00	103,3	17,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	20.000,00	20.000,00	100,0	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	599.000,00	375.647,00	62,7	19,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	599.000,00	375.647,00	62,7	19,3
Ukupno		2.320.772,00	1.946.852,00	83,9	100,0
Višak prihoda			824.010,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.946.852,00 kn, što je za 373.920,00 kn ili 16,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 824.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.772,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 903.782,00 kn.

Rashodi su izvršavani u okviru planiranih iznosa, osim što su neznatno iznad plana za 1.153,00 kn ili 3,1% izvršeni drugi rashodi poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 520.153,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode u iznosu 488.366,00 kn ili 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 375.647,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i financijski rashodi) iznose 562.686,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 28,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 5.711.389,00 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	4.197.056,00	4.293.573,00	102,3
2.	Financijska imovina	281.537,00	1.417.816,00	-
2.1.	Novčana sredstva	147.169,00	1.287.098,00	-
2.2.	Potraživanja	134.368,00	130.718,00	97,3
	Ukupno imovina	4.478.593,00	5.711.389,00	127,5
3.	Obveze	67.396,00	388.126,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.411.197,00	5.323.263,00	120,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.478.593,00	5.711.389,00	127,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.187.346,00 kn, opreme 96.541,00 kn, umjetničkih djela 7.200,00 kn i zemljišta 2.486,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.287.098,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 125.908,00 kn i druga potraživanja 4.810,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 251.421,00 kn i obveze za rashode poslovanja 136.705,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te 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 te Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu navesti izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa, donošenje odluke kojom bi se odredile komunalne djelatnosti koje će obavljati fizičke ili pravne osobe na temelju pisanog ugovora, uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, te usuglašavanje sredstava planiranih programom održavanja komunalne infrastrukture s planiranim sredstvima u proračunu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U odlukama o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu utvrđeni su izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa.
- Donesena je odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora.
- Program održavanja komunalne infrastrukture je usklađen s proračunom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane te popisom imovine i obveza obuhvaćene nekretnina (označena kao k. č. 1938, površine 146 m², upisana u z.k. ul. broj 58, k.o. Negoslavci) i vodovodna mreža u vlasništvu Općine.

Općina ne raspolaže podacima o godišnjim zaduženjima obveznika za općinske poreze, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za općinske poreze.

Prema odredbama članka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a 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.

Tekuće donacije udrugama i športskom društvu izvršene u iznosu 46.000,00 kn planirane su i evidentirane u okviru računa drugi nespomenuti rashodi poslovanja i drugi nespomenuti financijski rashodi, umjesto da su planirane i evidentirane na računu tekuće donacije.

Rashodi za održavanje cesta izvršeni u iznosu 166.726,00 kn planirani su i evidentirani u okviru podskupine računa rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, umjesto da su evidentirani na računu usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Za navedenu vrijednost više je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode, primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže popisati i procijeniti vrijednost nekretnine i vodovodne mreže, te evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se evidentirati rashode na računima propisanim navedenim Pravilnikom.

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

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.770.862,00 kn, što je za 450.090,00 kn ili 19,4% više od plana.

Prihodi od jednokratne naknade kod dodjele grobnog mjesta ostvareni su u iznosu 2.400,00 kn. Odlukom općinskog vijeća iz 2002. uvedeno je plaćanje jednokratne naknade kod dodjele grobnog mjesta (200,00 kn po grobnom mjestu) i godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta (30,00 kn po grobnom mjestu).

Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije naplaćivana, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98) i odredbi točke 3. općinske odluke o grobljima.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 113.678,00 kn. Prema rješenjima, visina komunalne naknade za stambeni prostor obračunana je po grupama, odnosno za stambene prostore do 50 m² iznosi 10,00 kn mjesečno, od 50 do 100 m² je 20,00 kn, a za 100 do 150 m² je 30,00 kn mjesečno. Navedeno nije u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima se komunalna naknada obračunava po m² površine i to za stambeni, poslovni i garažni prostor.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 130.718,00 kn i manja su za 3.650,00 kn ili 2,7% u odnosu na potraživanja početkom godine. Od iskazanih potraživanja dospjelo je 129.706,00 kn, a odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu 123.861,00 kn, od Vukovarsko-srijemske županije 4.810,00 kn i za komunalni doprinos 1.035,00 kn. Općina nema podataka o poduzetim mjerama naplate eventualnih potraživanja za općinske poreze. Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu upućene su opomene i zaključene nagodbe, dok druge mjere nisu poduzimane. Mjere naplate potraživanja za komunalni doprinos i od Županije nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima i općinske odluke o grobljima. Nalaže komunalnu naknadu za stambeni prostor utvrditi u skladu s općinskom odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.320.772,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.946.852,00 kn, što je za 373.920,00 kn ili 16,1% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 824.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 79.772,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 903.782,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 520.153,00 kn. Odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 433.151,00 kn (od čega se na plaće zaposlenih u jedinstvenom upravnom odjelu Općine odnosi 387.173,00 kn i za četvero zaposlenih u javnim radovima 45.978,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 74.502,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznos u 12.500,00 kn.

U Općini je tijekom 2010. u jedinstvenom upravnom odjelu bilo zaposleno pet zaposlenika. Broj zaposlenika tijekom 2009. i 2010. nije se mijenjao. Najviša bruto plaća iznosila je 7.603,00 kn, odnosno 6.082,00 kn neto, a najniža bruto plaća 4.970,00 kn, odnosno 3.815,00 kn neto. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Ukupna masa plaća za zaposlene u jedinstvenom upravnom odjelu Općine isplaćena u 2010. iznosila je 438.434,00 kn. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća mogla je iznositi 141.221,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 706.103,00 kn), a isplaćena je za 297.213,00 kn ili 210,4% više od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojem masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od pomoći i donacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 375.647,00 kn. Za 2010. donesen je Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u vrijednosti 686.000,00 kn, koji nije usklađen s planiranim sredstvima u proračunu.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 4.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, nalaže vrijednost Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti 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 obavljenom za 2006. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima cjelokupna imovina u vlasništvu Općine nije iskazana. Pojedini rashodi u iznosu 212.726,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima. (točka 2. Nalaza)
 - Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta nije naplaćivana, te s toga naslova nisu ostvareni prihodi. Visina komunalne naknade za stambeni prostor obračunana je po grupama, umjesto da se obračunavala po m² obračunske površine. Koncem 2010. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 129.706,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade u iznosu 123.861,00 kn osim opomena i nagodbi druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za druga potraživanja koja se odnose na komunalni doprinos i od Županije u iznosu 5.845,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće zaposlenika u jedinstvenom upravnom odjelu izvršeni su iznosu 438.434,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene, a mogla je iznositi 141.221,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s 1 466 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala devet zaposlenika, od kojih su četiri zaposlena na određeno vrijeme u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je načelnik Dušan Jeckov. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.770.862,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.946.852,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 824.010,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 79.772,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 903.782,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.465.658,00 kn ili 52,9 i pomoći 1.102.471,00 kn ili 39,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 1.652.094,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 59,6%. Za propisane namjene je utrošeno 758.020,00 kn, a 894.074,00 kn se nalazi na žiro računu. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 130.718,00 kn (od čega je dospjelo 129.706,00 kn) i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 3.650,00 kn ili 2,7%. Vrijednosno je najznačajnije potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 123.861,00 kn i čini 95,5% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja osim opomena i nagodbi druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. U 2010. Općina se nije zaduživala, izdavala jamstva, davala suglasnosti za zaduživanje i pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 520.153,00 kn ili 26,7%, materijalne rashode u iznosu 488.366,00 kn ili 25,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 375.647,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 388.126,00 kn i čine 14,0% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. U odnosu na obveze prethodne godine veće su za 320.730,00 kn. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Općina nije poduzimala aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno po nalogima koji se odnose na usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu sa zakonskim propisima, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora te usklađivanje programa održavanja komunalne infrastrukture s proračunom, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na naplatu prihoda, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-12

Vinkovci, 18. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 18. 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 za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.475.118,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.965.430,00 kn, što je za 490.312,00 kn ili 4,3% više od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 548.048,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 2.009.138,00 kn ili 20,2%.

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	10.923.070,00	11.961.430,00	109,5	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	3.912.731,00	3.509.447,00	89,7	29,3
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		3.305.201,00	-	27,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		161.444,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		42.802,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	2.367.279,00	4.202.159,00	177,5	35,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.202.159,00	-	35,1
1.3.	Prihodi od imovine	3.242.141,00	3.097.267,00	95,5	25,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	3.358,00	67,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.237.141,00	3.093.909,00	95,6	25,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.400.919,00	1.152.557,00	82,3	9,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	32.919,00	22.308,00	67,8	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		1.130.249,00	-	9,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		424.864,00	-	3,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		705.385,00	-	5,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.000,00	4.000,00	100,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	4.000,00	4.000,00	100,0	0,1
3.	Višak prihoda	548.048,00	0,00	-	-
	Ukupno	11.475.118,00	11.965.430,00	104,3	-

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 4.202.159,00 kn ili 35,1%, poreza i priraza na dohodak 3.305.201,00 kn ili 27,6% i prihodi od imovine 3.097.267,00 kn ili 25,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.360.803,00 kn ili 11,5%.

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	8.065.613,00	9.822.174,00	121,8	90,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.728.319,00	1.675.746,00	97,0	15,5
1.2.	Materijalni rashodi	3.020.236,00	2.441.848,00	80,8	22,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	175.800,00	146.084,00	83,1	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	658.814,00	576.400,00	87,5	5,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.676.372,00	1.304.676,00	77,8	12,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	509.250,00	414.688,00	81,4	3,8
1.3.	Financijski rashodi	24.000,00	19.759,00	82,3	0,2
1.4.	Subvencije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći	239.000,00	74.010,00	31,0	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.256.200,00	1.224.286,00	97,5	11,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	1.787.858,00	4.386.525,00	245,3	40,5
1.7.1.	Tekuće donacije	1.691.858,00	1.504.616,00	88,9	13,9
1.7.2.	Kapitalne pomoći	90.000,00	90.000,00	100,0	0,8
1.7.3.	Kazne, penali i naknade šteta	6.000,00	2.791.909,00	-	25,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.409.505,00	1.004.308,00	29,5	9,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	330.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.079.505,00	1.004.308,00	32,6	9,3
Ukupno		11.475.118,00	10.826.482,00	94,3	100,0
Višak prihoda			1.138.948,00		

Rashodi su planirani u iznosu 11.475.118,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.826.482,00 kn, što je za 648.636,00 kn ili 5,7% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.138.948,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 548.048,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.686.996,00 kn.

Znatno ispod plana za 2.405.197,00 kn ili 70,5% izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Izmjenama proračuna rashode je trebalo realnije planirati.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 4.386.525,00 kn ili 40,5%, materijalne rashode 2.441.848,00 kn ili 22,5% i rashode za zaposlene 1.675.746,00 kn ili 15,5%, Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, subvencije, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 2.322.363,00 kn i imaju udjel 21,5%.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode nisu planirani, a izvršeni su koncem godine u iznosu 2.791.909,00 kn (evidentirani u okviru drugih rashoda poslovanja). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 41.076.273,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.846.240,00	31.550.331,00	102,3
2.	Financijska imovina	8.093.718,00	9.525.942,00	117,7
2.1.	Novčana sredstva	887.439,00	2.179.756,00	245,6
2.2.	Potraživanja	1.784.270,00	1.924.177,00	107,8
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	5.422.009,00	5.422.009,00	100,0
	Ukupno imovina	38.939.958,00	41.076.273,00	105,5
3.	Obveze	339.389,00	500.476,00	147,5
4.	Vlastiti izvori	38.600.569,00	40.575.797,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	38.939.958,00	41.076.273,00	105,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.869.595,00kn, građevinskih objekata 21.991.366,00 kn, opreme 318.091,00 kn, prijevoznih sredstava 328.442,00 kn, umjetničkih djela 101.300,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.741.068,00 kn, druge pohranjene vrijednosti 4.000,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.196.469,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.179.756,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.422.009,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 1.924.177,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 390.810,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 109.666,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-13

Vinkovci, 8. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 8. srpnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 11.285.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.535.469,00 kn, što je za 749.531,00 kn ili 6,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 493.286,00 kn ili 4,5%.

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	11.132.000,00	10.375.151,00	93,2	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	6.892.000,00	6.436.804,00	93,4	61,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		6.340.775,00	-	60,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		63.848,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		32.181,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	3.010.000,00	2.814.599,00	93,5	26,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.503.845,00	-	23,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		310.754,00	-	2,9
1.3.	Prihodi od imovine	510.000,00	571.393,00	112,0	5,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	2.217,00	22,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500.000,00	569.176,00	113,8	5,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	720.000,00	552.355,00	76,7	5,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	934,00	18,7	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	715.000,00	551.421,00	77,1	5,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		463.997,00	-	4,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		87.424,00	-	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	153.000,00	160.318,00	104,8	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	150.000,00	147.747,00	98,5	1,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.000,00	12.571,00	419,0	0,1
	Ukupno	11.285.000,00	10.535.469,00	93,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 6.340.775,00 kn ili 60,2% i pomoći 2.814.599,00 kn ili 26,7%. Svi drugi prihodi iznose 1.380.095,00 kn ili 13,1%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	9.075.000,00	7.843.892,00	86,4	79,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.185.000,00	2.053.276,00	94,0	20,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.237.000,00	3.327.669,00	78,5	33,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	72.000,00	62.254,00	86,5	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.276.000,00	872.262,00	68,4	8,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.244.000,00	1.795.605,00	80,0	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	645.000,00	597.548,00	92,6	6,1
1.3.	Financijski rashodi	33.000,00	21.247,00	64,4	0,2
1.4.	Subvencije	10.000,00	0,00	-	-
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	1.120.000,00	1.021.154,00	91,2	10,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.490.000,00	1.420.546,00	95,3	14,5
1.6.1.	Tekuće donacije	940.000,00	908.900,00	96,7	9,3
1.6.2.	Kazne, penali, naknade štete	500.000,00	496.767,00	99,4	5,1
1.6.3.	Izvanredni rashodi	50.000,00	14.879,00	29,8	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.210.000,00	1.972.758,00	89,3	20,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.210.000,00	1.972.758,00	89,3	20,1
Ukupno		11.285.000,00	9.816.650,00	87,0	100,0
Višak prihoda			718.819,00		

Rashodi su planirani u iznosu 11.285.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.816.650,00 kn, što je za 1.468.350,00 kn ili 13,0% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 718.819,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 690.301,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 28.518,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 3.327.669,00 kn ili 33,9%, rashode za zaposlene 2.053.276,00 kn ili 20,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 1.972.758,00 kn ili 20,1%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 2.462.947,00 kn i imaju udjel 25,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.386.598,00 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	25.909.866,00	27.035.965,00	104,3
2.	Financijska imovina	13.409.437,00	13.350.633,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	97.998,00	119.011,00	121,5
2.2.	Potraživanja	1.132.426,00	1.032.509,00	91,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	12.179.013,00	12.199.113,00	100,2
	Ukupno imovina	39.319.303,00	40.386.598,00	102,7
3.	Obveze	783.298,00	105.752,00	13,5
4.	Vlastiti izvori	38.536.005,00	40.280.846,00	104,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.319.303,00	40.386.598,00	102,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 5.192.588,00 kn, građevinskih objekata 20.393.758,00 kn, opreme 724.619,00 kn, prijevoznih sredstava 116.568,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela 608.432,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 119.011,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.199.113,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 969.821,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 62.688,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 99.976,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.776,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA PRIVLAKA

Vinkovci, 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/2
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 11. travnja 2011.

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

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

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina obuhvaća jedno naselje s 3 776 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 koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, u kojem radi devet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i Poslovnik općinskog vijeća 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 Darko Galić.

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 5.370.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.137.983,00 kn, što je za 232.517,00 kn ili 4,3% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 837.459,00 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	5.370.500,00	5.137.983,00	95,7	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.171.500,00	2.065.923,00	95,1	40,2
1.1.1.	Porez na dohodak		2.014.921,00	-	39,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		17.907,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		33.095,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	1.300.000,00	1.295.922,00	99,7	25,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.145.922,00	-	22,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	2,9
1.3.	Prihodi od imovine	427.000,00	392.466,00	91,9	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.526,00	76,3	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	425.000,00	390.940,00	92,0	7,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.472.000,00	1.383.672,00	94,0	26,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	110.000,00	109.274,00	99,3	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.362.000,00	1.274.398,00	93,6	24,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		161.956,00	-	3,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.112.442,00	-	21,7
	Ukupno	5.370.500,00	5.137.983,00	95,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.014.921,00 kn ili 39,2%, pomoći u iznosu 1.295.222,00 kn ili 25,2%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.274.398,00 kn ili 24,8% (od čega se na šumski doprinos odnosi 902.306,00 kn). Svi drugi prihodi iznose 553.442,00 kn ili 10,8%. Uvedeni su općinski porezi, dok prizrez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva financija u iznosu 732.294,00 kn za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda i redovno poslovanje, Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 256.812,00 kn za prijevoz učenika, redovne rashode, bibliobus, te za troškove ogrjeva i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu u 156.816,00 kn za sufinanciranje prijevoza učenika. Kapitalne pomoći u iznosu 150.000,00 kn primljene su od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za sanaciju nerazvrstanih cesta, sufinanciranje projektiranja komunalne infrastrukture za gospodarsku zonu, projektiranje proširenja vodoopskrbne mreže i za sufinanciranje projekta sanacije zgrade vatrogasnog doma.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn i čine 57,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesije, grobne naknade, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa i spomeničke rente. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.820.500,00	4.671.904,00	96,9	90,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	909.000,00	904.991,00	99,6	17,4
1.2.	Materijalni rashodi	2.218.922,00	2.178.166,00	98,2	42,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	70.500,00	70.115,00	99,5	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	333.500,00	324.300,00	97,2	6,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.090.417,00	1.067.708,00	97,9	20,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	724.505,00	716.043,00	98,8	13,8
1.3.	Financijski rashodi	15.000,00	14.936,00	99,6	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	309.100,00	308.450,00	99,8	5,9
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.368.478,00	1.265.361,00	92,5	24,4
1.5.1.	Tekuće donacije	676.000,00	572.883,00	84,7	11,0
1.5.2.	Naknade štete pravnim i fizičkim osobama	692.478,00	692.478,00	100,0	13,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	550.000,00	519.778,00	94,5	10,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	550.000,00	519.778,00	94,5	10,0
Ukupno		5.370.500,00	5.191.682,00	96,7	100,0
Manjak prihoda			53.699,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.370,500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.191.682,00 kn, što je za 178.818,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 53.699,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.319,00 kn, te manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 135.018,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.178.166,00 kn ili 42,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 1.265.361,00 kn ili 24,4% i rashode za zaposlene u iznosu 904.991,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 843.164,00 kn i imaju udjel 16,2%.

Rashodi su izvršeni unutar 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 22.027.154,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.271.132,00	14.632.032,00	102,5
2.	Financijska imovina	602.124,00	7.395.122,00	-
2.1.	Novčana sredstva	198.807,00	245.929,00	123,7
2.2.	Potraživanja	403.317,00	5.789.793,00	-
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	1.359.400,00	-
	Ukupno imovina	14.873.256,00	22.027.154,00	148,1
3.	Obveze	280.126,00	380.949,00	136,0
4.	Vlastiti izvori	14.593.130,00	21.646.205,00	148,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.873.256,00	22.027.154,00	148,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.293.749,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, detaljni plan gospodarske zone i prostorni plan) 2.077.508,00 kn, umjetničkih djela 151.074,00 kn, opreme 92.701,00 kn i zemljišta 17.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja u iznosu 5.789.793,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 1.359.400,00 kn i novčana sredstva u iznosu 245.929,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu 5.317.036,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 472.757,00 kn. Prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države obavljena je u 2010. u skladu s Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, te na temelju provedenog natječaja i zaključenih ugovora. Plaćanje je ugovoreno na obroke, a početak otplate u 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 335.294,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.655,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te 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 te Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom, te drugim zaposlenicima i pribavljena su 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 u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazati, te godišnjim popisom obuhvatiti potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, šumski doprinos i grobne naknade, evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja, prihode utrošiti za propisane namjene, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, donijeti odluku o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, odluku o komunalnoj naknadi usuglasiti sa zakonskim odredbama i izvršiti razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora.

Naložio je donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, socijalni program, te odluku o uvjetima i načinu provođenja programa. U vezi nabave roba, radova i usluga naloženo je postupiti u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te godišnjim popisom iskazana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije, šumski doprinos i grobne naknade.
- Rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja.
- Odluka o komunalnoj naknadi usuglašena je sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Nije donesena odluka o povjeravanju komunalnih poslova putem ugovora.
- Nije izvršen razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora.
- Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu doneseni.
- Nije donesen socijalni program i odluka o uvjetima i načinu provođenja programa.

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 utvrđene su 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). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati 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. Uvidom u poslovne knjige i analitičke evidencije dugotrajne imovine utvrđeno je da su zemljište (oranice, neplodno zemljište i pašnjaci) i groblje u vlasništvu Općine evidentirani po katastarskim česticama i površinama, bez iskazanih vrijednosti. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07), imovina se u poslovnim knjigama iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama iskazati zemljište 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 5.370.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.137.983,00 kn, što je za 232.517,00 kn ili 4,3% manje od plana.

Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.789.793,00 kn, od čega je dospjelo 469.770,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za općinske poreze u iznosu 156.541,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 149.136,00 kn, zakup poslovnog prostora 58.758,00 kn, komunalnu naknadu 48.557,00 kn, grobnu naknadu 24.094,00 kn, od bivšeg zaposlenika za provedenu ovrhu 23.161,00 kn, za šumski doprinos 5.482,00 kn, koncesije 2.992,00 kn i druga potraživanja 1.049,00 kn. Za potraživanja za općinske poreze postupke naplate provodila je Porezna uprava, a za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države Općina. Dokumentacija o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, dostavljena je nadležnom općinskom državnom odvjetništvu, koje je pred nadležnim općinskim sudom pokrenulo parnične postupke. U 2010. provedena je ovrha sredstava Općine za naplatu kreditnih obveza bivšeg zaposlenika. S obzirom da nije postignut dogovor s bivšim zaposlenikom, podnesena je tužba. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i grobnu naknadu u ukupnom iznosu 131.409,00 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 iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn i čine 57,0% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, šumskog doprinosa, koncesije, grobne naknade, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, naknade za priključenje građevine na komunalnu infrastrukturu, vodnog doprinosa i spomeničke rente.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbi članka 65. Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10), sredstva šumskog doprinosa koriste se isključivo za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o šumama.

U 2010. razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora nije izvršen. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalna naknada je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave iz koje se financira obavljanje određenih komunalnih djelatnosti, a koju plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog prostora, poslovnog prostora, garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu, sredstva od šumskog doprinosa koristiti za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i donošenje Programa utroška sredstava šumskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o šumama. Nalaže izvršiti razrez i naplatu komunalne naknade za korisnike stambenog prostora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

3.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Rashodi

4.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 5.370,500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.191.682,00 kn, što je za 178.818,00 kn ili 3,3% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 53.699,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 904.991,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 863.991,00 kn (od čega se na zaposlene u javnim radovima odnosi 197.365,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 41.000,00 kn. Općina je tijekom 2010. imala devet zaposlenika. Općina je u 2010. donijela odluku kojom se određuje osnovica i koeficijent za obračun plaća načelnika i odluku kojom se određuju naknade za rad njegovog zamjenika, koji dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odgovarajuće odluke za službenike i namještenike, te uskladila akte, kojima se regulira obračun i isplata plaća 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).

Prema zakonskim propisima u propisanim rokovima trebalo je donijeti: Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika, Pravilnik o dodatku za uspješnost u radu, Plan prijema u službu u upravnom odjelu, Odluku o vrednovanju rada i radnih mjesta i načinu obračuna plaća djelatnika upravnog odjela, te pojedinačna rješenja o plaći načelnika, naknadi zamjenika načelnika i plaćama službenika i namještenika.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni u iznosu 452.186,00 kn, od čega se na izmuljivanje kanala, čišćenje snijega, prijevoz kamena i planiranje lenija odnosi 345.640,00 kn, tekuće održavanje javne rasvjete 101.037,00 kn i nabavu sadnica 5.509,00 kn. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu doneseni. Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Općina nije donijela socijalni program, te odluku o uvjetima i načinu provođenja programa. Prema odredbi članka 7. Zakona o socijalnoj skrbi, jedinice lokalne samouprave obvezne su u svom proračunu osigurati sredstva za ostvarivanje prava na pomoć za pomirenje troškova stanovanja, a za ostvarivanje drugih prava i vrsta pomoći pod uvjetima i na način propisan njihovim općim aktom.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i uskladiti akte kojima se regulira obračun i isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, te donijeti Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se donijeti opći akt za ostvarivanje drugih prava i vrsta pomoći, na temelju kojeg bi se osiguralo jednako postupanje prema svim korisnicima pomoći u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje namjenskih prihoda, naplatu prihoda, razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora, donošenje odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te socijalni program. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju to područje. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama, zemljište (oranice, neplodno zemljište i pašnjaci) i groblje u vlasništvu Općine evidentirani su po katastarskim česticama i površinama bez iskazanih vrijednosti. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i grobnu naknadu u ukupnom iznosu 131.409,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Program utroška sredstava šumskog doprinosa nije donesen. Nije izvršen razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 863.991,00 kn (od čega se na zaposlene u javnim radovima odnosi 197.365,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odgovarajuće odluke za službenike i namještenike, te uskladila akte, kojima se regulira obračun i isplata plaća s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. nisu doneseni. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima, koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora. Također, nije donijela socijalni program te odluku o uvjetima i načinu provođenja programa. (točka 4. Nalaza)

4. Općina pripada trećoj skupini područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća jedno naselje s 3 776 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima devet zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je načelnik Darko Galić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.137.983,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.191.682,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 53.699,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 81.319,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 135.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.014.921,00 kn ili 39,2%, pomoći u iznosu 1.295.222,00 kn ili 25,2%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.274.398,00 kn ili 24,8% (od čega se na šumski doprinos odnosi 902.306,00 kn). Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.928.008,00 kn i čine 57,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.534.582,00 kn, na žiro računu se nalazi 150.938,00 kn, a prihodi od šumskog doprinosa u iznosu 242.488,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 5.789.793,00 kn (od čega je dospjelo 469.770,00 kn) i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.386.476,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i grobnu naknadu u ukupnom iznosu 131.409,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje, te nije pozajmljivala proračunska sredstva. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 380.949,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja, veće su za 100.823,00 kn ili 36,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, socijalnu skrb, kulturu, šport, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.178.166,00 kn ili 42,0%, druge rashodi poslovanja u iznosu 1.265.361,00 kn ili 24,4% i rashode za zaposlene u iznosu 904.991,00 kn ili 17,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Općina nije donijela odgovarajuće odluke za službenike i namještenike, te uskladila akte, kojima se regulira obračun i isplata plaća. Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, Program održavanja komunalne infrastrukture i Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Nije donesen socijalni program, te odluka o uvjetima i načinu provođenja programa. U 2010. proveden je jedan postupak javne nabave za nabavu električne energije u skladu sa zakonskim propisima. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje potraživanja, usuglašavanje odluke o komunalnoj naknadi, evidentiranje rashoda i provođenje postupaka nabave, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje namjenskih prihoda, naplatu prihoda, donošenje odluke o povjeravanju komunalnih poslova na temelju ugovora, razrez komunalne naknade za korisnike stambenog prostora, Program održavanja komunalne infrastrukture, Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te socijalni program, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STARI JANKOVCI

Vinkovci, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/3
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 24. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STARI JANKOVCI 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 Stari Jankovci (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 24. ožujka 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Vukovarsko-srijemske županije. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi i obuhvaća pet naselja s ukupno 5 216 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojeni su Jedinstveni upravni odjel i Vlastiti pogon. Općina je u 2010. imala 23 zaposlenika, od čega sedam u Jedinstvenom upravnom odjelu, sedam u Vlastitom pogonu i devet za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. Općina financira proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem radi četiri zaposlenika. Statut i drugi općni 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 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Ivo Lozić.

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 obavezama te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 12.258.790,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.811.930,00 kn, što je za 1.446.860,00 kn ili 11,8% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.141.977,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 1.964.013,00 kn ili 22,2%.

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	10.551.813,00	10.266.919,00	97,3	95,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.769.987,00	3.757.930,00	99,7	34,8
1.1.1.	Porez na dohodak		3.316.307,00	-	30,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		202.017,00	-	1,9
1.1.3.	Županijski, gradski i općinski porezi		21.678,00	-	0,2
1.1.4.	Drugi prihodi od poreza		217.928,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	2.892.260,00	2.750.892,00	95,1	25,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.750.892,00	-	25,4
1.3.	Prihodi od imovine	2.413.543,00	2.383.563,00	98,8	22,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.000,00	5.085,00	33,7	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.398.543,00	2.378.478,00	99,2	22,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.461.023,00	1.365.331,00	93,5	12,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	151.000,00	181.216,00	120,0	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.310.023,00	1.184.115,00	90,4	11,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		484.492,00	-	4,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		699.623,00	-	6,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	9.203,00	61,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	565.000,00	545.011,00	96,5	5,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	565.000,00	545.011,00	96,5	5,0
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.141.977,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.258.790,00	10.811.930,00	88,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.316.307,00 kn ili 30,7% i prihodi od pomoći u iznosu 2.750.892,00 kn ili 25,4%. Svi drugi prihodi iznose 4.744.731,00 kn ili 43,9%. Uvedeni su porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od Ministarstva financija u iznosu 2.344.692,00 kn (od čega 2.152.260,00 kn za podmirenje šteta od elementarnih nepogoda i 192.432,00 kn za redovno poslovanje), Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 400.200,00 kn za realizaciju programa Pomoć u kući starijim osobama, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 6.000,00 kn za sufinanciranje rada predškole i sufinanciranje programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi s teškoćama u razvoju.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na primljene pomoći, naknade za koncesije, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, spomeničku rentu, doprinos za šume, prihode od groblja, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za priključenje na objekte komunalne infrastrukture, vodni doprinos i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 7.009.603,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,8%.

Za propisane namjene utrošeno je 5.451.800,00 kn, dok se neutrošena sredstva (1.100.807,00 kn od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i 456.996,00 kn od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu 1.557.803,00 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	8.889.230,00	8.142.863,00	91,6	77,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.056.020,00	2.019.093,00	98,2	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.769.710,00	2.229.279,00	80,5	21,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	137.777,00	116.447,00	84,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	855.815,00	731.140,00	85,4	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.360.395,00	1.007.526,00	74,1	9,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	415.723,00	374.166,00	90,0	3,6
1.3.	Financijski rashodi	30.000,00	22.921,00	76,4	0,2
1.4.	Subvencije	25.000,00	2.160,00	8,6	0,1
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	530.740,00	508.730,00	95,9	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.477.760,00	3.360.680,00	96,6	32,0
1.6.1.	Tekuće donacije	1.250.500,00	1.173.420,00	93,8	11,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	35.000,00	35.000,00	100,0	0,3
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.192.260,00	2.152.260,00	98,2	20,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.349.560,00	2.322.433,00	69,3	22,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.684.560,00	1.322.291,00	78,5	12,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.665.000,00	1.000.142,00	60,1	9,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	20.000,00	19.368,00	96,8	0,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	20.000,00	19.368,00	96,8	0,2
Ukupno		12.258.790,00	10.484.664,00	85,5	100,0
Višak prihoda			327.266,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 12.258.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.484.664,00 kn, što je za 1.774.126,00 kn ili 14,5% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 327.266,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.141.977,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.469.243,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 3.360.680,00 kn ili 32,0%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.322.433,00 kn ili 22,1%, materijalne rashode u iznosu 2.229.279,00 kn ili 21,3%, te za zaposlene u iznosu 2.019.093,00 kn ili 19,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu glavnice primljenih zajmova iznose 553.179,00 kn i imaju udjel 5,3%. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 44.866.351,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	29.643.599,00	31.004.556,00	104,6
2.	Financijska imovina	11.782.622,00	13.861.795,00	117,7
2.1.	Novčana sredstva	1.175.038,00	1.660.724,00	141,3
2.2.	Potraživanja	1.838.890,00	3.432.297,00	186,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.768.694,00	8.768.774,00	100,0
	Ukupno imovina	41.426.221,00	44.866.351,00	108,3
3.	Obveze	220.412,00	313.468,00	142,2
4.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	11.220,00	-
5.	Vlastiti izvori	41.205.809,00	44.541.663,00	108,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	41.426.221,00	44.866.351,00	108,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.520.310,00 kn, ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju 3.601.583,00 kn, opreme 417.180,00 kn, zemljišta 206.117,00 kn, prijevoznih sredstava 195.170,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 45.007,00 kn, te sitnog inventara 19.189,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.660.724,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.715.584,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.710.686,00 kn, druga potraživanja u iznosu 6.027,00 kn, te dionice i udjele u glavnici iznosu 8.768.774,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 150.109,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 110.409,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.950,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura te drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja 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 unos podataka u poslovne knjige na temelju nastanka poslovnog događaja i evidentiranje rashoda na propisanim računima. Naložio je ustrojavanje registara umrlih osoba s položajnim planovima grobnih mjesta i očevidnika o ukopu umrlih osoba, donošenje propisa o uvjetima i mjerilima naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i naknade za dodjelu grobnog mjesta, te ispostavljanje rješenja za dodjelu i korištenje grobnih mjesta. Naložio je postupke javne nabave i ustupanja poslova održavanja komunalne infrastrukture provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

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

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *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 izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Općina pripada prvoj skupni područja od posebne državne skrbi, a obuhvaća pet naselja s ukupno 5 216 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su Jedinostveni upravni odjel i Vlastiti pogon. Općina je u 2010. imala 23 zaposlenika, od čega sedam u Jedinostvenom upravnom odjelu, sedam u Vlastitom pogonu i devet za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivo Lozić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 10.811.930,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 10.484.664,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 327.266,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.141.977,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.469.243,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.316.307,00 kn ili 30,7% i prihodi od pomoći u iznosu 2.750.892,00 kn ili 25,4% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.009.603,00 kn i čine 64,8% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga za propisane namjene utrošeno je 5.451.800,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 1.557.803,00 kn nalaze na žiro računu. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.432.297,00 kn i veća su za 1.593.407,00 kn ili 86,6% u odnosu na potraživanja početkom 2010. Na povećanje potraživanja utjecala je prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te evidentiranje potraživanja za općinske poreze. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 1.475.069,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzete su raspoložive mjere naplate. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova koncem 2010. iznosi 110.409,00 kn, a odnosi na obveze po financijskom najmu za nabavu vozila. Obveze koncem 2010. iznose 313.468,00 kn i veće su za 93.056,00 kn ili 42,2% u odnosu na prethodno razdoblje. 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 i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja 3.360.680,00 kn ili 32,0%, nabavu nefinancijske imovine 2.322.433,00 kn ili 22,1%, materijalne rashode 2.229.279,00 kn ili 21,3%, te za zaposlene 2.019.093,00 kn ili 19,3 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 obavljene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U vrijeme obavljanja revizije, Općina je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijela plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi 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 Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-14

Vinkovci, 14. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 14. 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 za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 3.711.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.896.582,00 kn, što je za 814.718,00 kn ili 22,0% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 239.000,00 kn, a koncem 2009. iskazan je manjak u iznosu 1.962.485,00 kn. Dakle, u planiranim prihodima za 2010. nije mogao biti iskazan višak prihoda iz ranijih godina. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 1.559.226,00 kn ili 35,0%.

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	3.447.300,00	2.703.316,00	78,4	93,3
1.1.	Prihodi od poreza	1.830.000,00	1.614.736,00	88,2	55,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.505.526,00	-	51,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		79.809,00	-	2,8
1.1.3.	Općinski porezi		29.401,00	-	1,0
1.2.	Pomoći	610.000,00	382.540,00	62,7	13,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		232.540,00	-	8,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	5,2
1.3.	Prihodi od imovine	214.100,00	228.084,00	106,5	7,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.500,00	112,00	4,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	211.600,00	227.972,00	107,7	7,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	793.200,00	477.956,00	60,3	16,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.000,00	67,00	6,7	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	792.200,00	477.889,00	60,3	16,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		286.411,00	-	9,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		191.478,00	-	6,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.000,00	193.266,00	773,1	6,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	180.934,00	-	6,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	12.332,00	49,3	0,4
3.	Višak prihoda	239.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.711.300,00	2.896.582,00	78,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.505.526,00 kn ili 51,9%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 477.956,00 kn ili 16,5% i prihodi od pomoći 382.540,00 kn ili 13,2%. Svi drugi prihodi iznose 530.560,00 kn ili 18,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.888.300,00	2.702.609,00	93,6	76,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.068.800,00	997.282,00	93,3	28,3
1.2.	Materijalni rashodi	1.024.500,00	948.256,00	92,6	26,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.500,00	27.228,00	89,3	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	336.000,00	318.514,00	94,8	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	464.000,00	423.884,00	91,4	12,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	194.000,00	178.630,00	92,1	5,1
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	7.755,00	86,2	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	300.000,00	293.027,00	97,7	8,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	486.000,00	456.289,00	93,9	13,0
1.5.1.	Tekuće donacije	486.000,00	456.289,00	93,9	13,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	823.000,00	820.037,00	99,6	23,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	823.000,00	820.037,00	99,6	23,3
Ukupno		3.711.300,00	3.522.646,00	94,9	100,0
Manjak prihoda			626.064,00		

Rashodi su planirani u iznosu 3.711.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.522.646,00 kn, što je za 188.654,00 kn ili 5,1% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 626.064,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.962.485,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.588.549,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 997.282,00 kn ili 28,3%, materijalne rashode 948.256,00 kn ili 26,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 820.037,00 kn ili 23,3%. Drugi rashodi: financijski rashodi, subvencije, te naknade građanima i kućanstvima iznose 757.071,00 kn i imaju udjel 21,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.855.518,00 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	12.919.849,00	13.323.493,00	103,1
2.	Financijska imovina	18.926.094,00	16.532.025,00	87,3
2.1.	Novčana sredstva	7.032,00	75.788,00	-
2.2.	Potraživanja	6.423.608,00	3.960.762,00	61,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	12.495.454,00	12.495.475,00	100,0
	Ukupno imovina	31.845.943,00	29.855.518,00	93,7
3.	Obveze	1.980.569,00	2.700.772,00	136,4
4.	Vlastiti izvori	29.865.374,00	27.154.746,00	90,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.845.943,00	29.855.518,00	93,7
	Izvanbilančni zapisi	0,00	2.696.606,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.686.131,00 kn, građevinskih objekata 9.991.661,00 kn, opreme 195.585,00 kn, umjetničkih djela 5.000,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) 39.257,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 405.859,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 75.788,00 kn, dionice i udjele u glavnici 12.495.475,00 kn, druga potraživanja 28.311,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 993.023,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.939.428,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.183.709,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.492.063,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 25.000,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-15

Vinkovci, 20. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 20. 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 1.730.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.608.897,00 kn, što je za 121.103,00 kn ili 7,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 685.959,00 kn ili 29,9%.

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	1.730.000,00	1.608.897,00	93,0	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	620.000,00	602.219,00	97,1	37,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		510.132,00	-	31,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.322,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		70.765,00	-	4,4
1.2.	Pomoći	382.000,00	286.925,00	75,1	17,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		136.925,00	-	8,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		150.000,00	-	9,3
1.3.	Prihodi od imovine	60.000,00	66.012,00	110,0	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	534,00	53,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	59.000,00	65.478,00	111,0	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	668.000,00	653.741,00	97,9	40,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.000,00	2.544,00	84,8	0,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	665.000,00	651.197,00	97,9	40,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		117.732,00	-	7,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		533.465,00	-	33,2
	Ukupno	1.730.000,00	1.608.897,00	93,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 653.741,00 kn ili 40,7%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 510.132,00 kn ili 31,7% i prihodi od pomoći 286.925,00 kn ili 17,8%. Svi drugi prihodi iznose 158.099,00 kn ili 9,8%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.429.000,00	1.296.464,00	90,7	87,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	461.500,00	453.638,00	98,3	30,6
1.2.	Materijalni rashodi	508.000,00	417.521,00	82,2	28,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.000,00	300,00	30,0	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	275.000,00	219.821,00	79,9	14,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	205.000,00	176.410,00	86,1	11,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	27.000,00	20.990,00	77,7	1,4
1.3.	Financijski rashodi	7.500,00	7.035,00	93,8	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	302.000,00	292.898,00	97,0	19,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	150.000,00	125.372,00	83,6	8,5
1.5.1.	Tekuće donacije	150.000,00	150.000,00	83,6	8,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	301.000,00	184.623,00	61,3	12,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	301.000,00	184.623,00	61,3	12,5
	Ukupno	1.730.000,00	1.481.087,00	85,6	100,0
	Višak prihoda		127.810,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.730.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.481.087,00 kn, što je za 248.913,00 kn ili 14,4% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 127.810,00 kn, što s manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 30.465,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 97.345,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 453.638,00 kn ili 30,6%, materijalne rashode 417.521,00 kn ili 28,2% te naknade građanima i kućanstvima 292.898,00 kn ili 19,8%. Drugi rashodi: financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 317.030,00 kn i imaju udjel 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 4.693.954,00 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	4.492.109,00	4.399.641,00	97,9
2.	Financijska imovina	278.520,00	294.313,00	105,7
2.1.	Novčana sredstva	125.014,00	144.101,00	115,3
2.2.	Potraživanja	153.506,00	150.212,00	97,9
	Ukupno imovina	4.770.629,00	4.693.954,00	98,4
3.	Obveze	155.478,00	46.756,00	30,1
4.	Vlastiti izvori	4.615.151,00	4.647.198,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.770.629,00	4.693.954,00	98,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.495.676,00 kn, građevinskih objekata 1.131.007,00 kn, opreme 129.001,00 kn, prijevoznih sredstava 52.626,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 1.591.331,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 144.101,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 150.212,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-16

Vinkovci, 13. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Tompojevci (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 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 4.215.836,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.350.624,00 kn, što je za 134.788,00 kn ili 3,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 449.690,00 kn ili 11,5%.

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	3.905.836,00	4.065.335,00	104,1	93,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.150.000,00	1.200.234,00	104,4	27,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.157.457,00	-	26,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		30.666,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		12.111,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	1.678.536,00	1.620.495,00	96,5	37,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.310.625,00	-	30,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		309.870,00	-	7,1
1.3.	Prihodi od imovine	845.600,00	1.036.304,00	122,6	23,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	10.000,00	5.042,00	50,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	835.600,00	1.031.262,00	123,4	23,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	231.700,00	208.302,00	89,9	4,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	24.500,00	23.144,00	94,5	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	207.200,00	185.158,00	89,4	4,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		127.629,00	-	2,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		57.529,00	-	1,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	310.000,00	285.289,00	92,0	6,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	310.000,00	285.289,00	92,0	6,6
	Ukupno	4.215.836,00	4.350.624,00	103,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.620.495,00 kn ili 37,2%, prihodi od poreza i prireza na dohodak 1.157.457,00 kn ili 26,6% i prihodi od nefinancijske imovine 1.031.262,00 kn ili 23,7%. Svi drugi prihodi iznose 541.410,00 kn ili 12,5%.

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	2.918.736,00	2.659.374,00	91,1	78,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.061.882,00	1.060.553,00	99,9	31,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.325.915,00	1.116.386,00	84,2	32,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	97.795,00	97.285,00	99,5	2,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	381.790,00	370.506,00	97,0	10,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	464.030,00	307.053,00	66,2	9,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	382.300,00	341.542,00	89,3	10,0
1.3.	Financijski rashodi	20.400,00	18.155,00	89,0	0,6
1.4.	Subvencije	25.000,00	0,00	-	-
1.5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	7.362,00	6.250,00	84,9	0,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	178.150,00	156.906,00	88,1	4,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	300.027,00	301.124,00	100,4	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	300.027,00	301.124,00	100,4	8,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.297.100,00	745.998,00	57,5	21,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	75.000,00	75.000,00	100,0	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.222.100,00	670.998,00	54,9	19,7
Ukupno		4.215.836,00	3.405.372,00	80,8	100,0
Višak prihoda			945.252,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.215.836,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.405.372,00 kn, što je za 810.464,00 kn ili 19,2% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 945.252,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 652.281,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.597.533,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.116.386,00 kn ili 32,8%, rashode za zaposlene 1.060.553,00 kn ili 31,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 745.998,00 kn ili 21,9%. Drugi rashodi: financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 482.435,00 kn i imaju udjel 14,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.871.117,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.445.741,00	11.834.607,00	103,4
2.	Financijska imovina	4.717.999,00	5.036.510,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	909.518,00	1.812.107,00	199,2
2.2.	Potraživanja	2.742.564,00	2.158.486,00	78,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	1.065.917,00	1.065.917,00	100,0
	Ukupno imovina	16.163.740,00	16.871.117,00	104,4
3.	Obveze	245.072,00	207.513,00	84,7
4.	Vlastiti izvori	15.918.668,00	16.663.604,00	104,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.163.740,00	16.871.117,00	104,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 84.000,00 kn, građevinskih objekata 10.943.193,00 kn, opreme 281.421,00 kn, prijevoznih sredstava 119.940,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 244.538,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 161.515,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.812.107,00 kn, dionice i udjele u glavnici 1.065.917,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 378.485,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 1.774.065,00 kn i druga potraživanja 5.936,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 174.863,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 32.650,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290

URBROJ: 613-18-11-17

Vinkovci, 20. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 20. 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 i primici su planirani u iznosu 4.629.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.695.006,00 kn, što je za 1.065.806,00 kn ili 23,0% više od plana. Znatno iznad plana za 1.559.663,00 kn ili 122,9% ostvarene su pomoći. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 377.820,00 kn ili 7,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	4.334.200,00	5.400.006,00	124,6	94,8
1.1.	Prihodi od poreza	2.319.000,00	1.953.428,00	84,2	34,3
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.883.262,00	-	33,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		45.480,00	-	0,8
1.1.3.	Općinski porezi		24.686,00	-	0,4
1.2.	Pomoći	1.268.700,00	2.828.363,00	222,9	49,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.428.363,00	-	42,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		400.000,00	-	7,0
1.3.	Prihodi od imovine	360.500,00	292.689,00	81,2	5,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	300,00	60,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	360.000,00	292.389,00	81,2	5,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	386.000,00	325.526,00	84,3	5,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	6.000,00	2.854,00	47,6	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	380.000,00	322.672,00	84,9	5,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinosi		118.705,00	-	2,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		203.967,00	-	3,6
2.	Primci od financijske imovine i zaduživanja	295.000,00	295.000,00	100,0	5,2
2.1.	Primljeni zajmovi od banaka	295.000,00	295.000,00	100,0	5,2
	Ukupno	4.629.200,00	5.695.006,00	123,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.828.363,00 kn ili 49,6% i prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.883.262,00 kn ili 33,1%. Svi drugi prihodi i primici iznose 983.381,00 kn ili 17,3%.

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	3.646.200,00	5.083.169,00	139,4	84,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	335.000,00	332.774,00	99,3	5,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.676.800,00	1.623.428,00	96,8	27,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	50.500,00	49.250,00	97,5	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	337.500,00	334.256,00	99,0	5,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	797.200,00	749.661,00	94,0	12,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	491.600,00	490.261,00	99,7	8,1
1.3.	Financijski rashodi	65.600,00	64.014,00	97,6	1,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	83.300,00	79.439,00	95,4	1,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.485.500,00	2.983.514,00	200,8	49,5
1.5.1.	Tekuće donacije	1.333.500,00	1.319.775,00	99,0	21,9
1.5.2.	Kapitalne donacije	152.000,00	0,00	-	-
1.5.3.	Naknade štete	0,00	1.663.739,00	-	27,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	338.000,00	331.862,00	98,2	5,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	34.000,00	33.641,00	98,9	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	304.000,00	298.221,00	98,1	4,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	645.000,00	608.109,00	94,3	10,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	645.000,00	608.109,00	94,3	10,1
Ukupno		4.629.200,00	6.023.140,00	130,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			328.134,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.629.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.023.140,00 kn, što je za 1.393.940,00 kn ili 30,1% više od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 328.134,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 622.008,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 950.142,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim razdobljima, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.983.514,00 kn ili 49,5%, materijalne rashode 1.623.428,00 kn ili 27,0%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 608.109,00 kn ili 10,1%. Drugi rashodi: rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 808.089,00 kn i imaju udjel 13,4%.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogode nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.663.739,00 kn (evidentirani kao naknade štete).

Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.703.335,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.040.978,00	24.097.221,00	100,2
2.	Financijska imovina	3.052.937,00	3.606.114,00	118,1
2.1.	Novčana sredstva	343.949,00	588.673,00	171,2
2.2.	Jamčevni polozi	0,00	51.576,00	-
2.3.	Potraživanja	707.273,00	964.150,00	136,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	2.001.715,00	2.001.715,00	100,0
	Ukupno imovina	27.093.915,00	27.703.335,00	102,2
3.	Obveze	1.469.546,00	1.777.283,00	120,9
4.	Vlastiti izvori	25.624.369,00	25.926.052,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.093.915,00	27.703.335,00	102,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 14.433.861,00 kn, građevinskih objekata 9.326.777,00 kn, opreme 174.229,00 kn, prijevoznih sredstava 2.146,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 29.480,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projekte) 130.728,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 588.673,00 kn, jamčevne pologe 51.576,00 kn, dionice i udjele u glavnici 2.001.715,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 964.150,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.432.327,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 158.065,00 kn i obveze za primljene zajmove 186.891,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-18

Vinkovci, 19. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 19. 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 6.879.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.584.213,00 kn, što je za 705.163,00 kn ili 10,2% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 83.371,00 kn ili 1,1%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 60.000,00 kn iako je koncem 2009. iskazan u iznosu 59.194,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.819.050,00	7.582.213,00	111,2	99,9
1.1.	Prihodi od poreza	2.861.000,00	2.895.392,00	101,2	38,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.477.501,00	-	32,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		326.573,00	-	4,3
1.1.3.	Općinski porezi		91.318,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	1.071.400,00	1.792.163,00	167,3	23,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.792.163,00	-	23,6
1.3.	Prihodi od imovine	1.787.650,00	1.788.248,00	100,0	23,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000,00	1.144,00	57,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.785.650,00	1.787.104,00	100,1	23,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	698.000,00	729.908,00	104,6	9,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	65.000,00	53.410,00	82,2	0,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	633.000,00	676.498,00	106,9	8,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		529.813,00	-	7,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		146.685,00	-	1,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	401.000,00	376.502,00	93,9	4,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	2.000,00	-	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	2.000,00	-	0,1
3.	Višak prihoda	60.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	6.879.050,00	7.584.213,00	110,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prezeza na dohodak u iznosu 2.477.501,00 kn ili 32,7%, prihodi od pomoći 1.792.163,00 kn ili 23,6% i prihodi od nefinancijske imovine 1.787.104,00 kn ili 23,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.527.445,00 kn ili 20,2%.

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	6.348.050,00	6.671.827,00	105,1	93,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.354.500,00	2.319.627,00	98,5	32,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.743.600,00	1.598.411,00	91,7	22,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	70.500,00	66.773,00	94,7	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	782.000,00	789.900,00	101,0	11,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	522.600,00	452.545,00	86,6	6,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	368.500,00	289.193,00	78,5	4,1
1.3.	Financijski rashodi	18.000,00	17.491,00	97,2	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.023.000,00	892.097,00	87,2	12,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.208.950,00	1.844.201,00	152,6	25,8
1.5.1.	Tekuće donacije	1.023.950,00	957.705,00	93,5	13,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	155.000,00	135.887,00	87,7	1,9
1.5.3.	Naknade štete	10.000,00	732.352,00	-	10,2
1.5.4.	Kapitalne pomoći	20.000,00	18.257,00	91,3	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	531.000,00	486.761,00	91,7	6,8
2.1.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	531.000,00	486.761,00	91,7	6,8
	Ukupno	6.879.050,00	7.158.588,00	104,1	100,0
	Višak prihoda		425.625,00		

Rashodi su planirani u iznosu 6.879.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.158.588,00 kn, što je za 279.538,00 kn ili 4,1% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 425.625,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 59.194,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 484.819,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 2.319.627,00 kn ili 32,4%, druge rashode poslovanja 1.844.201,00 ili 25,8% i materijalne rashode 1.598.411,00 kn ili 22,3%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.396.349,00 kn i imaju udjel 19,5%.

Rashodi za isplatu sredstava za ublažavanje posljedica elementarne nepogodne nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 732.352,00 kn (evidentirani kao naknade štete). Prema odredbi članka 50. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) jedinice lokalne i područne (regionalne), samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.059.467,00 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	20.068.666,00	19.965.271,00	99,5
2.	Financijska imovina	4.880.849,00	5.094.196,00	104,4
2.1.	Novčana sredstva	335.209,00	805.502,00	240,3
2.2.	Potraživanja	725.047,00	468.094,00	64,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	3.820.593,00	3.820.600,00	100,0
	Ukupno imovina	24.949.515,00	25.059.467,00	100,4
3.	Obveze	320.318,00	362.752,00	113,2
4.	Vlastiti izvori	24.629.197,00	24.696.715,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.949.515,00	25.059.467,00	100,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 316.388,00 kn, građevinskih objekata 16.624.585,00 kn, opreme 1.043.395,00 kn, prijevoznih sredstava 112.350,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 18.154,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, projekte) 1.767.686,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 82.713,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 805.502,00 kn, druga potraživanja 42.068,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 426.026,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 3.820.600,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 251.840,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 110.912,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-19

Vinkovci, 18. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 18. 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 za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 13.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.236.762,00 kn, što je za 1.963.238,00 kn ili 14,9% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 125.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni više za 4.109.425,00 kn ili 57,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	13.075.000,00	11.236.762,00	85,9	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.325.000,00	3.871.893,00	116,5	34,3
1.1.1.	Porez i priraz na dohodak		3.769.031,00	-	33,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		39.147,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		63.715,00	-	0,5
1.2.	Pomoći	4.530.000,00	3.606.120,00	79,6	32,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		2.961.220,00	-	26,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		644.900,00	-	5,7
1.3.	Prihodi od imovine	3.140.000,00	2.718.037,00	86,6	24,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	45.000,00	4.717,00	10,5	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.095.000,00	2.713.320,00	87,7	24,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.970.000,00	1.038.529,00	52,7	9,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	15.000,00	1.500,00	10,0	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.955.000,00	1.037.029,00	53,0	9,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		791.663,00	-	7,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		245.366,00	-	2,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	110.000,00	2.183,00	2,0	0,1
2.	Višak prihoda	125.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	13.200.000,00	11.236.762,00	85,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i priraz na dohodak u iznosu 3.769.031,00 kn ili 33,5%, pomoći 3.606.120,00 kn ili 32,1%, te prihodi od imovine 2.718.037,00 kn ili 24,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.143.574,00 kn ili 10,2%.

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	10.492.000,00	7.594.301,00	72,4	78,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.627.000,00	1.322.584,00	81,3	13,7
1.2.	Materijalni rashodi	6.175.000,00	4.027.620,00	65,2	41,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.000,00	25.316,00	38,9	0,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	325.000,00	259.247,00	79,8	2,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.860.000,00	3.266.763,00	67,2	33,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	925.000,00	476.294,00	51,5	5,0
1.3.	Financijski rashodi	40.000,00	19.540,00	48,9	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.420.000,00	1.127.889,00	79,4	11,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	1.230.000,00	1.096.668,00	89,2	11,4
1.5.1.	Tekuće donacije	1.230.000,00	1.096.668,00	89,2	11,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.708.000,00	2.033.063,00	75,1	21,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	30.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.678.000,00	2.033.063,00	75,9	21,1
Ukupno		13.200.000,00	9.627.364,00	72,9	100,0
Višak prihoda			1.609.398,00		

Rashodi su planirani u iznosu 13.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.627.364,00 kn, što je za 3.572.636,00 kn ili 27,1% manje od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 1.609.398,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 22.090,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.631.488,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.027.620,00 kn ili 41,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.033.063,00 kn ili 21,1% i rashode za zaposlene 1.322.584,00 kn ili 13,7%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 2.244.097,00 kn i imaju udjel 23,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.764.098,00 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	5.541.536,00	7.214.198,00	130,2
2.	Financijska imovina	3.395.299,00	4.549.900,00	134,00
2.1.	Novčana sredstva	63.424,00	1.827.834,00	-
2.2.	Potraživanja	3.311.875,00	2.702.066,00	81,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
	Ukupno imovina	8.936.835,00	11.764.098,00	131,6
3.	Obveze	915.381,00	1.257.870,00	137,4
4.	Vlastiti izvori	8.021.454,00	10.506.228,00	131,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.936.835,00	11.764.098,00	131,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.233.358,00 kn, projektne dokumentacije 102.046,00 kn, građevinskih objekata 5.820.591,00 kn, te opreme 58.203,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.827.834,00 kn, dionice i udjele u glavnici 20.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.640.544,00 kn i druga potraživanja 1.061.522,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290
URBROJ: 613-18-11-20

Vinkovci, 5. srpnja 2011.

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

Na temelju odredbi članka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Vođinci (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.

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 2.758.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.550.212,00 kn, što je za 208.088,00 kn ili 7,5% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 324.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni manje za 483.029,00 kn ili 15,9%.

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	2.428.300,00	1.993.044,00	82,1	78,2
1.1.	Prihodi od poreza	1.385.300,00	1.332.215,00	-	52,2
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.303.584,00	-	51,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		14.045,00	-	0,5
1.1.3.	Općinski porezi		14.586,00	-	0,6
1.2.	Pomoći	797.000,00	436.590,00	54,8	17,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	451.000,00	350.706,00	77,8	13,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		85.884,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine		92.207,00	-	3,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	16.000,00	15.932,00	99,6	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	76.000,00	76.275,00	100,4	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	154.000,00	132.032,00	85,7	5,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	154.000,00	132.032,00	85,7	5,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		74.323,00	-	2,9
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		57.709,00	-	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.000,00	557.168,00	9 286,1	21,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	552.346,00	-	21,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	6.000,00	4.822,00	80,4	0,2
3.	Višak prihoda	324.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.758.300,00	2.550.212,00	92,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.303.584,00 kn ili 51,1%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine 557.168,00 kn ili 21,8% i prihodi od pomoći 436.590,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi iznose 252.870,00 kn ili 9,9%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.297.300,00	2.150.250,00	93,6	82,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	694.500,00	675.718,00	97,3	25,9
1.2.	Materijalni rashodi	855.800,00	760.798,00	88,9	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	43.800,00	43.090,00	98,4	1,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	280.000,00	251.416,00	89,8	9,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	481.000,00	437.251,00	90,9	16,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	51.000,00	29.041,00	56,9	1,1
1.3.	Financijski rashodi	10.500,00	10.077,00	96,0	0,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	344.000,00	327.086,00	95,1	12,6
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	392.500,00	376.571,00	95,9	14,5
1.5.1.	Tekuće donacije	392.500,00	376.571,00	95,9	14,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	461.000,00	452.578,00	98,2	17,4
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	440.000,00	432.023,00	98,2	16,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	21.000,00	20.555,00	97,9	0,8
Ukupno		2.758.300,00	2.602.828,00	94,4	100,0
Manjak prihoda			52.616,00		

Rashodi su planirani u iznosu 2.758.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.602.828,00 kn, što je za 155.472,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda za 2010. iznosi 52.616,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 481.904,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 429.288,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 760.798,00 kn ili 29,2%, rashode za zaposlene 675.718,00 kn ili 25,9% , rashode za nabavu nefinancijske imovine 452.578,00 kn ili 17,4% i naknade građanima i kućanstvima 327.086,00 kn ili 12,6%. Drugi rashodi: financijski rashodi i drugi rashodi poslovanja iznose 386.648,00 kn i imaju udjel 14,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 15.866.951,00 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	9.804.373,00	9.906.143,00	101,0
2.	Financijska imovina	11.875.859,00	5.960.808,00	50,2
2.1.	Novčana sredstva	384.077,00	403.577,00	105,1
2.2.	Potraživanja	11.441.782,00	5.507.231,00	48,1
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	50.000,00	50.000,00	100,0
	Ukupno imovina	21.680.232,00	15.866.951,00	73,2
3.	Obveze	158.868,00	225.992,00	142,3
4.	Vlastiti izvori	21.521.364,00	15.640.959,00	72,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.680.232,00	15.866.951,00	73,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.098.345,00 kn, građevinskih objekata 6.512.353,00 kn, opreme 64.932,00 kn, višegodišnjih nasada 393.456,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 837.057,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 403.577,00 kn, dionice i udjele u glavnici 50.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 347.220,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 4.910.138,00 kn i druga potraživanja 249.873,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 101.769,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 124.223,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/290

URBROJ: 613-18-11-21

Vinkovci, 20. srpnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen 20. 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 i primici su planirani u iznosu 7.516.551,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.531.385,00 kn, što je za 985.166,00 kn ili 13,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 853.842,00 kn ili 11,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	7.245.610,00	6.342.515,00	87,5	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.149.100,00	2.867.814,00	91,1	43,9
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		2.709.598,00	-	41,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		83.331,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		74.885,00	-	1,1
1.2.	Prihodi od imovine	279.198,00	269.013,00	96,4	4,1
1.2.1.	Prihodi od financijske imovine	9.600,00	9.582,00	99,8	0,1
1.2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	269.598,00	259.431,00	96,2	4,0
1.3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.941.100,00	2.009.041,00	103,5	30,8
1.3.1.	Administrativne pristojbe	20.500,00	20.548,00	100,2	0,3
1.3.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.920.600,00	1.988.493,00	103,5	30,5
1.3.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.148.619,00	-	17,6
1.3.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		839.874,00	-	12,9
1.4.	Drugi prihodi poslovanja	1.876.212,00	1.196.647,00	63,8	18,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	175.208,00	175.208,00	100,0	2,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	175.208,00	175.208,00	100,0	2,7
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	95.733,00	13.662,00	14,3	0,2
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	95.733,00	13.662,00	14,3	0,2
	Ukupno	7.516.551,00	6.531.385,00	86,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.709.598,00 kn ili 41,5%, prihodi po posebnim propisima 1.988.493,00 kn ili 30,5% i drugi prihodi poslovanja 1.196.647,00 kn ili 18,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 636.647,00 kn ili 9,7%.

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	6.647.951,00	6.380.939,00	96,0	88,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.439.500,00	1.359.338,00	94,4	18,8
1.2.	Materijalni rashodi	2.123.871,00	1.969.203,00	92,7	27,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	42.300,00	41.088,00	97,1	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	122.100,00	120.429,00	98,6	1,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.368.892,00	1.362.900,00	99,6	18,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	590.579,00	444.786,00	75,3	6,1
1.3.	Financijski rashodi	61.100,00	59.607,00	97,6	0,8
1.4.	Drugi rashodi poslovanja	3.023.480,00	2.992.791,00	99,0	41,4
1.4.1.	Tekuće donacije	2.866.480,00	2.836.351,00	98,9	39,2
1.4.2.	Kazne, penali i naknade štete	157.000,00	156.440,00	99,6	2,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	668.600,00	660.959,00	98,9	9,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	54.500,00	54.015,00	99,1	0,7
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	613.100,00	606.003,00	98,8	8,3
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	1.000,00	941,00	94,1	0,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	197.872,00	98,9	2,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	200.000,00	197.872,00	98,9	2,7
Ukupno		7.516.551,00	7.239.770,00	96,3	100,0
Manjak prihoda i primitaka			708.385,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.516.551,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.239.770,00 kn, što je za 276.781,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 708.385,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.077.625,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.369.240,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 2.992.791,00 kn ili 41,4%, materijalne rashode 1.969.203,00 kn ili 27,2% i rashode za zaposlene 1.359.338,00 kn ili 18,8%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 918.438,00 kn i imaju udjel 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.560.793,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.851.196,00	25.083.536,00	100,9
2.	Financijska imovina	5.742.951,00	6.477.257,00	112,8
2.1.	Novčana sredstva	3.056.856,00	2.274.516,00	74,4
2.2.	Potraživanja	2.393.187,00	3.930.984,00	164,3
2.3.	Dani zajmovi	92.396,00	78.734,00	85,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	200.512,00	193.023,00	96,3
	Ukupno imovina	30.594.147,00	31.560.793,00	103,2
3.	Obveze	2.013.644,00	1.734.249,00	86,1
4.	Vlastiti izvori	28.580.503,00	29.826.544,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.594.147,00	31.560.793,00	103,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.537.207,00 kn, nematerijalne imovine 266.730,00 kn, građevinskih objekata 18.486.427,00 kn, opreme 1.306.104,00 kn, prijevoznih sredstava 318,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 474.703,00 kn i sitnog inventara 12.047,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.274.516,00 kn, dane zajmове 78.734,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.755.776,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 175.208,00 kn i rashode budućeg razdoblja 193.023,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 227.996,00 kn i obveze za primljene zajmове 1.506.253,00 kn.