



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/06
URBROJ: 613-22-11-7

Čakovec, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKE 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 Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. ožujka do 8. lipnja 2011.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) Međimurska županija utvrđena je 1994. Obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.), od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). 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 od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovano je devet upravnih odjela: za poslove župana, skupštine i opće poslove, gospodarstvo, promet i europske integracije, obrazovanje, kulturu i šport, zdravstvo, socijalnu zaštitu i nacionalne manjine, prostorno uređenje i gradnju, poljoprivredu i turizam, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo, proračun i javnu nabavu, te ured za unutarnju reviziju. Županija ima 62 zaposlenika. Županija ima 40 proračunskih korisnika, od čega financira plaće i rad dva proračunska korisnika u kojima je 14 zaposlenika. Drugi proračunski korisnici (25 osnovnih škola, 6 srednjih škola, tri zdravstvene ustanove, dva učenička doma, centar za socijalnu skrb, te dom za starije i nemoćne osobe) sredstva za rad i plaće ostvaruju iz decentraliziranih sredstava. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan. Od lipnja 2009. župan je Ivan Perhoč.

U 2010. Županija vodi osam upravnih sporova za nepravilnosti kod zapošljavanja, tri spora za utvrđivanje vlasništva na nekretninama, te tri spora za plaćanje usluge dobavljačima. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) postupci su u tijeku. Presudom Općinskog suda iz lipnja 2010., Županija je izgubila sudski spor za naplatu naknade za rad u izbornom povjerenstvu, te je u 2011. isplatila 1.500,00 kn uvećano za zatezne kamate i troškove parničnog postupka.

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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 140.880.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 108.894.947,00 kn što je za 31.985.372,00 kn ili 22,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.612.150,00 kn ili 5,7%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 24.327.294,00 kn ili 96,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.021.417,00 kn ili 30,0%, imovine za 1.082.290,00 kn ili 36,4%, te pomoći za 2.041.305,00 kn ili 25,0%. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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	106.658.664,00	99.171.912,00	93,0	91,1
1.1.	Prihodi od poreza	90.936.664,00	87.944.924,00	96,7	80,8
1.1.1.	Porez na dohodak		81.928.197,00	-	75,3
1.1.2.	Županijski porezi		6.016.727,00	-	5,5
1.2.	Pomoći	8.150.000,00	6.108.695,00	75,0	5,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.234.915,00	-	3,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.873.780,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.970.000,00	1.887.710,00	63,6	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	220.000,00	19.285,00	8,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.750.000,00	1.868.425,00	67,9	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.400.000,00	2.378.583,00	70,0	2,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe		1.942.738,00	-	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		435.845,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.202.000,00	852.000,00	70,9	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.271.655,00	944.361,00	3,7	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	24.601.655,00	276.770,00	1,1	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	670.000,00	667.591,00	99,6	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.950.000,00	8.778.674,00	98,1	8,1
3.1.	Povrati danih zajmova	900.000,00	674.303,00	74,9	0,7
3.2.	Primici od prodaje udjela	50.000,00	104.371,00	208,7	0,1
3.3.	Primici od zaduživanja	8.000.000,00	8.000.000,00	100,0	7,3
	Ukupno	140.880.319,00	108.894.947,00	77,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 87.944.924,00 kn ili 80,8%, te primici od zaduživanja 8.000.000,00 kn ili 7,3% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 12.950.023,00 kn ili 11,9%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 76.653.709,00 kn i čine 70,4% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju časničkog doma, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate zajmova, sufinanciranje cijene usluge (digitalne karte, elaborat zaštite voda), lovozakupnine i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva. Za propisane namjene utrošeno je 74.504.027,00 kn ili 97,2%, u skladu s namjenama nije utrošeno 1.226.521,00 kn ili 0,2%, a 923.161,00 kn (sredstva za digitalne karte, odgoj romske nacionalne manjine, obranu od tuče, zakup poljoprivrednog zemljišta i dio lovozakupnine) nalazi se na žiroračunu. Prihodi u iznosu 1.226.521,00 kn ostvareni za legalizaciju naselja nacionalne manjine, koncesije i lovozakupnine utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za legalizaciju romskih naselja, financiranje zdravstva i naknadu vlasnicima zemljišta bez prava lova, odnosno lovačkim društvima.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 58.285.368,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 44.031.472,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 14.253.896,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2010. donesene su u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10). Primljena sredstva utrošena su za propisane namjene. Koncem godine iskazana su potraživanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2010. u iznosu 8.078.977,00 kn, te obveze u iznosu 9.552.854,00 kn. U siječnju 2011. primljena su sredstva iz državnog proračuna, te su, u skladu sa zakonskim propisima, doznačena krajnjim korisnicima.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	117.055.904,00	103.754.063,00	88,6	86,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.429.000,00	13.149.306,00	91,1	10,9
1.2.	Materijalni rashodi	62.917.904,00	57.776.290,00	91,8	47,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.865.000,00	4.720.887,00	97,0	3,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	25.199.782,00	24.793.882,00	98,4	20,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.895.122,00	26.753.908,00	86,6	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.958.000,00	1.507.613,00	77,0	1,2
1.3.	Financijski rashodi	1.351.000,00	1.203.082,00	89,1	1,0
1.4.	Subvencije	3.000.000,00	2.870.843,00	95,7	2,4
1.5.	Pomoći	705.000,00	454.336,00	64,4	0,4
1.5.1.	Kapitalne pomoći	705.000,00	454.336,00	64,4	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.507.500,00	3.114.193,00	88,8	2,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	31.145.500,00	25.186.013,00	80,9	20,8
1.7.1.	Tekuće donacije	14.346.000,00	10.798.701,00	75,3	9,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	14.649.500,00	12.461.458,00	85,1	10,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.800.000,00	1.592.764,00	88,5	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.666.864,00	15.303.272,00	97,7	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.872.700,00	8.670.988,00	97,7	7,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.794.164,00	6.632.284,00	97,6	5,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.670.000,00	1.570.000,00	94,0	1,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za udjele u trgovačkim društvima	1.570.000,00	1.570.000,00	100,0	1,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.487.551,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		140.880.319,00	120.627.335,00	85,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			11.732.388,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 140.880.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 120.627.335,00 kn, što je za 20.252.984,00 kn ili 14,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.732.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.487.551,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 18.219.939,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 57.776.290,00 kn ili 47,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.186.013,00 kn ili 20,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.303.272,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 22.361.760,00 kn i imaju udjel 18,6%.

Izdaci za udjele u trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.570.000,00 kn. Odnose se na prijenose za sufinanciranje izgradnje kanalizacije (sporazumi zaključeni s tri općine) trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem Županija ima 3,81% udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 1.000.000,00 kn, te društvu za gospodarenje otpadom u kojem Županija ima 22,5% udjela u temeljnom kapitalu 470.000,00 kn i društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije 100.000,00 kn za dokapitalizaciju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 259.769.676,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	224.679.572,00	224.385.722,00	99,9
2.	Financijska imovina	37.870.467,00	35.383.954,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	136.681,00	923.171,00	675,4
2.2.	Potraživanja	11.294.654,00	12.054.105,00	106,7
2.3.	Depoziti i jamčevni polozi	5.043.541,00	3.310.607,00	65,6
2.4.	Dani zajmovi	24.494,00	78.619,00	321,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.371.097,00	19.017.452,00	89,0
	Ukupno imovina	262.550.039,00	259.769.676,00	98,9
3.	Obveze	19.573.883,00	43.322.007,00	221,3
4.	Vlastiti izvori	242.976.156,00	216.447.669,00	89,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	262.550.039,00	259.769.676,00	98,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta (građevinska i poljoprivredna zemljišta, te javne površine) u iznosu 161.803.377,00 kn, građevinskih objekata 56.538.063,00 kn, opreme 641.475,00 kn, prijevoznih sredstava 240.952,00 kn, umjetničkih djela 439.505,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (projekt navodnjavanja) 4.722.350,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 923.171,00 kn, depozite u bankama 3.310.607,00 kn, dane zajmове 78.619,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 19.017.452,00 kn, te potraživanja 12.054.105,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 3.904.420,00 kn, druga potraživanja (sredstva za sufinanciranje prijevoza učenika, obranu od tuče, decentralizirane funkcije za prosinac 2010., povrat stipendija i drugo) 8.082.913,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 66.772,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te decentralizirane funkcije za prosinac 2010.) u iznosu 21.086.568,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.241.468,00 kn, te obveze za primljene zajmove 15.993.971,00 kn.

Stanje primljenih zajmova iznosi 15.993.971,00 kn, od čega se 7.811.598,00 kn odnosi na zaduženje iz ranijih godina za izgradnju bolničkog paviljona i otplatu studentskih kredita, a 8.000.000,00 kn na zaduženje iz 2010. Na temelju odluke Županijske skupštine, u prosincu 2010. s poslovnim bankom je zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 8.000.000,00 kn uz godišnju fiksnu kamatu u visini 4,05% ili 182.373,00 kn, odnosno ukupno 8.182.373,00 kn.

Osim toga, Županija je u 2008. dala suglasnost za zaduživanje Županijskoj bolnici za nabavu opreme i uređenje prostora u iznosu 15.000.000,00 kn. Otplata glavnice kredita se financira iz decentraliziranih funkcija, a kamate u iznosu 2.129.860,00 kn, koje financira Županija, nisu iskazane u poslovnim knjigama u okviru obveza za zajmove.

Početakom 2010. Županija je trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije dala suglasnost za zaduživanje za izgradnju dvorane. Društvo se zadužilo u poslovnoj banci po dva kredita, za koje je založilo nekretnine u svom vlasništvu (od kojih za kredit u iznosu 456.321,- EUR iz 2007. Županija nije dala suglasnost, te iz 2010. u iznosu 208.227,55 EUR za koji je dala suglasnost). Dana suglasnost nije evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i zaposlenicima upravnih odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje obveza i rashoda u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te trošenje prihoda za propisane namjene. Naložio je donijeti program javnih potreba u športu te prenositi sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije uz dokumentaciju koja omogućuje kontrolu trošenja proračunskih sredstava i stjecanje poslovnih udjela u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je predložio preispitati odredbe ugovora koje poslovnim bankama omogućavaju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava, te pribaviti odgovarajuće instrumente osiguranja povrata sredstava za aktivirana jamstva, kako bi se deponirana sredstva mogla koristiti sukladno utvrđenim namjenama. Također je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Osim toga, Državni ured za reviziju je predložio voditi pregled obveza za studentske kredite i otplatu samo dospjelih obveza po studentskim kreditima, te donijeti mjerila i kriterije za isplate jednokratnih pomoći građanima. Nadalje je predložio urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te se poduzimaju aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.
- Sastavljen je pregled obveza za studentske kredite, te su otplaćivane samo dospjele obveze po studentskim kreditima.
- Donesena su mjerila i kriteriji za isplate socijalnih pomoći.
- Poduzimane su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Nalog u postupku izvršenja:

- Županija je preispitala odredbe ugovora koje poslovnim bankama omogućavaju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava, te je pripremila postupke utuženja kod dvije poslovne banke za povrat aktiviranih depozita, dok jedna banka u ime Županije obavlja postupke ovrhe nad dužnikom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirani svi rashodi i obveze.
- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
- Županija nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.
- Program javnih potreba u športu nije donesen.
- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije izvršeni su bez dokumentacije koja omogućuje kontrolu trošenja proračunskih sredstava.

- Županija nije uredila imovinsko pravni odnos s trgovačkim društvom u svom vlasništvu.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovani su u srpnju 2007. i ožujku 2010. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u studenome 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno u siječnju 2011., u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te dostavljeno Ministarstvu. 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 organizacijski je uspostavljena u prosincu 2005., te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2010. sastavljena su četiri revizijska izvješća s ukupno dvanaest danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Za 2010. Ministarstvu financija dostavljeni su godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

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

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija je u ranijim godinama u poslovnim bankama deponirala i oročila proračunska sredstva, sredstva primljena od Ministarstva turizma, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za kreditiranje programa razvoja poduzetništva i poljoprivrede u ukupnom iznosu 15.095.000,00 kn, na temelju čega je stvoren kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita. Postupak zaprimanja zahtjeva provodi trgovačko društvo u 100,0% vlasništvu Županije, dodjelu kredita obavlja povjerenstvo prema utvrđenim kriterijima, a korisnici zaključuju ugovore s poslovnim bankama. Po povratu kredita oslobođena depozitna sredstva se mogu koristiti za garantne depozite, subvencioniranje kamata, dodatne povoljnosti kod kreditiranja, ulaganja u poduzetničke zone, ulagački kapital za osnivanje banke za malo gospodarstvo, kupnju imovine u funkciji poduzetništva i druge potrebe u funkciji razvoja malog gospodarstva. U vrijeme trajanja kredita, deponirana sredstva poslovnim bankama služe za osiguranje povrata kredita (banke iz deponiranih sredstava mogu naplatiti iznose nenaplaćenih obveza krajnjih korisnika kredita bez prethodno pribavljene suglasnosti Županije), te su poslovne banke u 2007., 2009. i 2010. iz deponiranih sredstava aktivirale jamstva za nenaplaćene dospelje obveze korisnika kredita u iznosu 1.084.287,00 kn. Koncem 2010. stanje depozita iskazano je u iznosu 3.310.607,00 kn. Županija je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) pokrenula postupke utuženja protiv banaka koje su obveze korisnika kredita naplatile aktiviranjem jamstava s obrazloženjem da banke nisu imale pravne osnove za otuđivanje jamstava, a jedna poslovna banka je za naplatu pokrenula ovrhe na nekretninama dužnika u ime Županije.

Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva je u razdoblju od 2001. do 2003. po programu kreditiranja poljoprivrede doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Županija je primljena sredstva deponirala u poslovnoj banci koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama. Prema ugovorima s Ministarstvom, Županija se obvezala sredstva prikupljena od otplata kredita krajnjih korisnika vratiti u državni proračun. U razdoblju od 2004. do 2010. u županijski proračun izvršeni su povrati u iznosu 7.946.505,00 kn, te koncem 2010. stanje danih depozita iznosi 1.778.495,00 kn. Izvršene povrate sredstava u iznosu 7.946.505,00 kn trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru obveza, te ih, u skladu s ugovorima i odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06), vratiti u državni proračun. Evidencija danih kredita je ustrojena, te su navedenom Ministarstvu dostavljana izvješća o provedbi kreditiranja poljoprivrede.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu evidentirane ukupne obveze u iznosu 18.100.368,00 kn. Odnose se na povrat sredstava u državni proračun po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 7.946.505,00 kn, sufinanciranje rada Tehnološko inovacijskog centra u iznosu 4.185.000,00 kn, izgradnje kanalizacije 2.796.216,00 kn, otplatu kamata kredita Županijske bolnice 2.129.860,00 kn, izradu službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina 677.526,00 kn, te vodni doprinos za izgradnju školskih dvorana 365.261,00 kn. Od ukupno neiskazanih obveza, obveze i rashodi u iznosu 8.596.766,00 kn su koncem 2010. dospjeli, a preostale obveze u iznosu 9.503.602,00 kn dospjevaju do 2017.

U skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi u iznosu 2.910.973,00 kn za radove i usluge nastale u prethodnoj godini, zbog čega je netočno iskazan rezultat poslovanja. Odnose se na provedbu projekta energetske učinkovitosti škola u iznosu 2.485.000,00 kn, obnovu centra 199.988,00 kn, za reproduktivni materijal 112.424,00 kn, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 78.434,00 kn, te kamate na studentske kredite 35.127,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te je navedene rashode trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2009.

U okviru tekućih donacija netočno su evidentirane dane pozajmice dvjema općinama i srednjoj školi u iznosu 360.268,00 kn. Prema odredbama članka 61. navedenog Pravilnika, dane pozajmice je trebalo evidentirati u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Trgovačko društvo za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije tijekom 2007. uzelo je kredit u poslovnoj banci za izgradnju dvorane u iznosu 456.321,- EUR. Za navedeni kredit nije dobivena suglasnost većinskog vlasnika, što nije u skladu s odredbama članaka 90. i 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članaka 2. i 7. Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), prema kojima se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač može zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika. Početkom 2010. Županija je dala Društvu suglasnost za zaduživanje za završetak izgradnje dvorane u iznosu 208.227,55 EUR. Dana suglasnost nije evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, što nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ukupno dugovanje Društva, otplate u ranijim godinama i tijekom 2010., te stanje duga s kamatama u iznosu 774.567,02 EUR trebalo je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Dugovanje Društva nije obuhvaćeno u opseg mogućeg zaduživanja Županije, ugovori nisu dostavljeni Ministarstvu financija, niti je Ministarstvo financija tromjesečno izvještavano o otplati duga, što nije u skladu s odredbama članka 87. i 90. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza, rashoda, izvanbilančnih zapisa i pozajmica u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u skladu s ugovorenim sredstva koja su krajnji korisnici otplatili po programu poljoprivrede vratiti u državni proračun. Za kredite trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Županije nalaže se dostaviti iznos obveze Ministarstvu financija, te uključiti stanje duga u opseg mogućeg zaduživanja Županije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na evidentiranje obveza po programima razvoja poljoprivrede navodi da sredstva od povrata u iznosu 7.946.505,00 kn nisu iskazana u obvezama budući da je Županija smatrala da sredstva nisu povratna i da su namijenjena za daljnje kreditiranje poljoprivredne proizvodnje. Županija je za subvencioniranje poljoprivrede u razdoblju od 2005. do 2010. iz proračunskih sredstava isplatila 9.890.028,00 kn o čemu je obavijestila Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Obveze za sufinanciranje rada Tehnološko inovacijskog centra, izgradnju kanalizacije, te izradu službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u ukupnom iznosu 7.658.742,00 kn dospjevaju do 2013. i iskazane su u poslovnim knjigama za 2011. Obveze za vodni doprinos za izgradnju školskih dvorana u iznosu 365.261,00 kn iskazane su u tijeku obavljanja revizije (svibanj 2011.). Obveze za otplatu kamata kredita Županijske bolnice u iznosu 2.129.860,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama za 2010. jer je suglasnost Ministarstva financija dobivena početkom 2011. Nadalje, navodi da je dio pozajmica općinama u iznosu 150.000,00 kn vraćen do svibnja 2011., a ostatak je evidentiran u okviru potraživanja. Suglasnost u ukupnom iznosu glavnice (4.851.204,00 kn) dana trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije evidentirana je u poslovnim knjigama za 2011. u okviru izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku su pregovori sa jedinicom lokalne samouprave koja ima 40,0% vlasništva u Društvu o preuzimanju dijela obveza proporcionalno udjelu u vlasništvu.*

3. Prihodi i primici

Prihodi i primici su planirani u iznosu 140.880.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 108.894.947,00 kn, što je za 31.985.372,00 kn ili 22,7% manje od planiranih.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 76.653.709,00 kn i čine 70,4% ukupnih prihoda i primitaka, a odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju časničkog doma, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate zajmova, sufinanciranje cijene usluge (digitalne karte, elaborat zaštite voda), lovozakupnine i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva. Za propisane namjene utrošeno je 74.504.027,00 kn ili 97,2%, u skladu s namjenama nije utrošeno 1.226.521,00 kn ili 0,2%, a 923.161,00 kn (sredstva za digitalne karte, odgoj romske nacionalne manjine, obranu od tuče, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i dio lovozakupnine) nalazi se na žiro računu. Prihodi u iznosu 1.226.521,00 kn ostvareni za legalizaciju naselja nacionalne manjine, koncesije i lovozakupnine utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za legalizaciju romskih naselja, financiranje zdravstva i naknadu vlasnicima zemljišta bez prava lova, odnosno lovačkim društvima.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje namjenskih sredstava u skladu s dobivenim namjenama i zakonskim odredbama.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je dio namjenskih prihoda utrošen za tekuće proračunske potrebe zbog smanjenog priljeva izvornih sredstava. Sredstva koja nisu utrošena u skladu s dobivenim namjenama planirana su proračunom za 2011., te su do svibnja 2011. doznačena korisnicima.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 140.880.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 120.627.335,00 kn, što je za 20.252.984,00 kn ili 14,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 11.732.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.487.551,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 18.219.939,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 43.322.007,00 kn. U poslovnim knjigama za 2010. nisu iskazane dospjele obveze i rashodi u iznosu 8.596.766,00 kn. Županija je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za plaće i doprinose zaposlenika u upravnim tijelima Županije izvršeni su u iznosu 10.348.655,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 8.813.714,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 1.534.941,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća trebala je iznositi 7.768.578,00 kn, a isplaćeno je 8.813.714,00 kn ili 22,7% od osnovice utvrđene zakonskim propisima (osnovica iznosi 38.842.892,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, iz posebnih ugovora, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za programe u športu i djelatnost športskih udruga su izvršeni u iznosu 1.372.137,00 kn. Program javnih potreba u športu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) kojima je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 130.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.

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

Županija je u 2010. trgovačkim društvima prenijela ukupno 5.366.519,00 kn ili 4,4% ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru tekućih donacija preneseno je 2.203.755,00 kn, od čega trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije 1.210.000,00 kn, trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije 659.000,00 kn, trgovačkom društvu za energetska učinkovitost u 100,0% vlasništvu Županije 319.000,00 kn i trgovačkom društvu za izvanredni zračni prijevoz u 60,0% vlasništvu Županije 15.755,00 kn. Sredstva su društvima prenesena za sufinanciranje projekata, otplatu dugoročnih i kratkoročnih kredita, najam dvorane, plaćanje dobavljačima, ostvarivanje programa, plaće, dnevnice, doprinose i druge rashode redovnog poslovanja.

U okviru kapitalnih pomoći prenesena su sredstva trgovačkim društvima u 100,0% vlasništvu Županije u iznosu 1.592.764,00 kn, od čega trgovačkom društvu za regionalni razvoj u iznosu 1.215.000,00 kn, te trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u iznosu 377.764,00 kn.

Trgovačkom društvu za regionalni razvoj prenesena su sredstva za sufinanciranje rada Tehnološko-inovacijskog centra Međimurje (dalje u tekstu: Centar) u iznosu 1.215.000,00 kn. Centar je osnovan za pružanje usluga malim i srednjim društvima, a provodi se preko Poslovno-inovacijskog centra Hrvatske. U rujnu 2009. s Poslovno-inovacijskim centrom je zaključen ugovor kojim osigurava financijska sredstva za adaptaciju prostora u iznosu 12.033.411,00 kn, Društvo priprema za rad do 27 novih tehnoloških društava, a Županija osigurava prostore i sufinancira projekt kroz pet godina u iznosu 5.400.000,00 kn. Za sufinanciranje projekta nije donesena odluka Županijske skupštine, što nije u skladu s odredbama članka 18. Izmjena i dopuna Statuta Županije prema kojima skupština Županije odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina u vlasništvu Županije čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u razdoblju od 2007. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 8.500.679,00 kn (od čega je u imovini Županije za ulaganja u obnovu objekata tijekom 2008. i 2009. evidentirano povećanje vrijednosti imovine u iznosu 7.585.565,00 kn, u imovini trgovačkog društva 537.350,00 kn, a u 2010. Društvu su prenesena sredstva za materijalne rashode u iznosu 377.764,00 kn). Trgovačko društvo Županija je osnovala 2007., te mu ugovorom dala na upravljanje, korištenje, izgrađivanje i obnavljanje 18 objekata i zemljište (prostori bivše vojarne) ukupne površine 108 637 m² bez naknade. Koncem 2010. ima dva zaposlena. U 2008. zaključen je ugovor kojim se Županija obvezala društvu prenijeti sredstva za obnovu dva objekta, a društvo se obvezalo provesti postupke nabave roba, radova i usluga, voditi investicije, plaćati dobavljačima i drugo. S obzirom da je izgrađena imovina evidentirana u imovini Županije i trgovačkog društva, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose, te u skladu s navedenim evidentirati imovinu.

U okviru izdataka za udjele u trgovačkim društvima ukupno je preneseno 1.570.000,00 kn, od čega trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem Županija ima 3,81% udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 1.000.000,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u kojem Županija ima 11,24% udjela u temeljnom kapitalu 470.000,00 kn, te trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije 100.000,00 kn.

U listopadu 2009. je usvojena metodologija izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava kojima je Županija osnivač. Prema metodologiji, društva su obvezna sastavljati financijski plan, tromjesečna i godišnja izvješća, te izvješće uprave o poslovanju. Osim toga, su dužna mjesečno izvješćivati župana o ulaznim i izlaznim računima zaprimljenim u toku mjeseca na propisanim obrascima te ga informirati o svakoj namjeri plaćanja računa iznad 50.000,00 kn. Nadležni upravni odjeli dužni su društvima davati upute u vezi izvješćivanja, analizirati izvješća, predlagati rješenja za poboljšanje poslovanja, te u slučaju uočavanja nepravilnosti obavijestiti pročelnika nadležnog upravnog odjela. Društva su dostavila financijske planove i godišnja izvješća, međutim, nisu dostavila tromjesečna izvješća, ne izvješćuju mjesečno o ulaznim i izlaznim računima, niti daju informacije o plaćanju računa iznad 50.000,00 kn. Nadležni upravni odjeli ne prate redovno izvješćivanje Društva i ne nadziru njihov rad. Društva su Županiji dostavljala zahtjeve za donacije, te godišnja izvješća o trošenju sredstava, međutim, uz zahtjeve nije priložena dokumentacija (računi, obračuni, ugovori i drugo) koja bi omogućavala izravnu kontrolu trošenja proračunskih sredstava. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže se masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže provoditi nadzor poslovanja društava kojima je Županija osnivač u skladu s usvojenom metodologijom o radu trgovačkih društava.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u svibnju 2011. donesena odluka o utvrđivanju rezultata poslovanja za 2010. te je utvrđen način pokrića utvrđenog proračunskog manjka. U dijelu što se odnosi na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Županije navodi da se sredstva prenose prema financijskim planovima po primljenim zahtjevima, a kontrola trošenja sredstava se provodi prema godišnjem financijskom izvještaju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda i obveza, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, namjensko trošenje prihoda, donošenje programa javnih potreba u športu, prenošenje sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije bez priložene dokumentacije, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U 2007., 2009. i 2010. poslovne banke su iz oročenih depozita aktivirale jamstva za naplatu kredita od krajnjih korisnika u ukupnom iznosu 1.084.287,00 kn. Županija je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) pokrenula postupke za utuženje banaka za naplatu aktiviranih jamstava. Županija nije uplatila u korist državnog proračuna vraćena sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 7.946.505,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu iskazane obveze u iznosu 18.100.368,00 kn, od čega se na dospjele obveze i rashode odnosi 8.596.766,00 kn, dok preostali dio u iznosu 9.503.602,00 kn dopijeva do 2017. U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana, ni u opseg mogućeg zaduživanja obuhvaćena suglasnost za dva kredita u iznosu 4.851.204,00 kn dana trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u kojem Županija ima 60,0% udjela u temeljnom kapitalu. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi za radove i usluge nastali u prethodnoj godini u iznosu 2.910.973,00 kn. U okviru tekućih donacija netočno su evidentirane dane pozajmice dvjema općinama i srednjoj školi u iznosu 360.268,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 1.226.521,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za dobivene namjene. Odnose se na legalizaciju naselja romske nacionalne manjine, koncesije i povrat pripadajućeg dijela lovozakupnine vlasnicima zemljišta, odnosno lovačkim udrugama. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.219.939,00 kn, a obveze su iskazane u iznosu 43.322.007,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća trebala je iznositi 7.768.578,00 kn, a isplaćeno je 8.813.714,00 kn ili 22,7% od osnovice utvrđene zakonskim propisima (osnovica iznosi 38.842.892,00 kn). Program javnih potreba u športu nije donesen.

Županija je u 2010. trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu prenijela ukupno 5.366.519,00 kn ili 4,4% ukupnih rashoda i izdataka. Upravni odjeli ne provode nadzor dostavljanja planova, izvještaja o trošenju sredstava, te rada trgovačkih društava u vlasništvu Županije. Bez suglasnosti županijske skupštine, trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije prenesena su sredstva u iznosu 1.215.000,00 kn za sufinanciranje rada Tehnološko-inovacijskog centra. Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u 100,0% vlasništvu Županije ukupno su od 2007. do 2010. prenesena sredstva za obnovu dva objekta u iznosu 8.500.679,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 377.764,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposlena su 62 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Perhoč. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.894.947,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 120.627.335,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 11.732.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.487.551,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 18.219.939,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 87.944.924,00 kn ili 80,8%, te primici od zaduživanja 8.000.000,00 kn ili 7,3% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 76.653.709,00 kn i čine 70,4% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 74.504.027,00 kn, na žiro računu se nalazi 923.161,00 kn, a prihodi primljeni za legalizaciju naselja romske nacionalne manjine, koncesije i dio prihoda od lovozakupnine u iznosu 1.226.521,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 11.957.085,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009., veća su za 759.451,00 kn ili 6,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za decentralizirane funkcije, županijske poreze i potraživanja od banaka za aktivirana jamstva koja iznose 11.704.848,00 kn i čine 97,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Tijekom godine Županija je u više navrata koristila prekoračenje po računu kod poslovne banke. Stanje zaduženja iznosi 15.993.971,00 kn, a odnosi se na kratkoročni kredit u iznosu 8.182.373,00 kn, otplatu djela kredita Županijske bolnice za izgradnju paviljona 7.744.052,00 kn i studentske kredite 67.546,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 3.310.607,00 kn, a odnosi se na dane zajmove za ostvarivanje programa u poljoprivredi i poduzetništvu. Županija u 2010. i ranijih godina nije davala jamstva. Županija je u ranijim godinama dala suglasnosti za zaduživanje Županijskoj bolnici za dva kredita (za izgradnju paviljona i nabavu opreme) i srednjoj školi (za opremanje radionice), u 2010. trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije (za izgradnju dvorane), te stanje duga koncem godine iznosi 57.332.868,00 kn. Suglasnost dana trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije za izgradnju dvorane nije uključena u opseg mogućeg zaduživanja. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 43.322.007,00 kn (od čega se na kratkoročne obveze odnosi 25.197.016,00 kn) i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 23.748.124,00 kn ili 121,3%.

Županija nije uplatila u korist državnog proračuna vraćena sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 7.946.505,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, šport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 57.776.290,00 kn ili 47,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.186.013,00 kn ili 20,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.303.272,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Županija je u 2010. trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu prenijela ukupno 5.366.519,00 kn ili 4,4% ukupnih rashoda i izdataka. Nadležni upravni odjeli ne prate redovno izvješćivanje društava i ne nadziru njihov rad. Sredstva trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije prenesena su za sufinanciranje rada Tehnološko-inovacijskog centra bez prethodne suglasnosti Županijske skupštine. Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u 100,0% vlasništvu Županije prenesena su sredstva u iznosu 8.500.679,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 377.764,00 kn. Sredstva su uložena u obnovu objekata koji su društvu dani na upravljanje i korištenje, a ulaganja su evidentirana u imovini Županije i trgovačkog društva, te je predloženo urediti imovinsko pravne odnose. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, sastavljanje pregleda i otplaćivanje dospjelih obveza po studentskim kreditima, donošenje mjerila i kriterija za isplate socijalnih pomoći, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Nalog u postupku izvršenja odnosi se na preispitivanje odredaba ugovora koje poslovnim bankama omogućuju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje rashoda i obveza, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, trošenje prihoda za propisane namjene, donošenje programa javnih potreba u športu, prenošenje sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/07

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 15. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. ožujka do 15. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća 13 naselja s ukupno 30 455 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Osnovana su tri gradska kotara i 12 mjesnih odbora. Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), Grad u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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 sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su osnovani upravni odjeli: za upravu, prostorno uređenje, komunalno gospodarstvo, komunalno redarstvo, društvene djelatnosti, financiranje, gospodarstvo, služba za provođenje dokumenata prostornog uređenja i izdavanje akata o gradnji te služba za unutarnju reviziju. Grad je u 2010. imao 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Branko Šalamon.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a ostvareni su u iznosu 111.373.475,00 kn, što je za 18.444.315,00 kn ili 14,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 6.290.578,00 kn ili 6,0%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 12.297.882,00 kn ili 61,4%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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	99.377.590,00	93.231.480,00	93,8	83,7
1.1.	Prihodi od poreza	59.403.290,00	56.852.481,00	95,7	51,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		52.010.144,00	-	46,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		3.102.496,00	-	2,8
1.1.3.	Gradski porezi		1.739.841,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	7.352.200,00	5.533.592,00	75,3	5,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.203.114,00	-	2,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.330.478,00	-	2,1
1.3.	Prihodi od imovine	11.394.900,00	11.984.935,00	105,2	10,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	100,00	47,00	47,0	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.394.800,00	11.984.888,00	105,2	10,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	20.967.200,00	18.595.009,00	88,7	16,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.742.000,00	1.346.905,00	77,3	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	19.225.200,00	17.248.104,00	89,7	15,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		9.127.172,00	-	8,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		8.120.932,00	-	7,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	260.000,00	265.463,00	102,1	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.039.200,00	7.741.318,00	38,6	7,0
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	16.360.000,00	7.150.271,00	43,7	6,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.679.200,00	591.047,00	16,1	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.401.000,00	10.400.677,00	100,0	9,3
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	401.000,00	400.677,00	99,9	0,4
3.2.	Primici od zaduživanja	10.000.000,00	10.000.000,00	100,0	9,0
	Ukupno	129.817.790,00	111.373.475,00	85,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 56.852.481,00 kn ili 51,0%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 18.595.009,00 kn ili 16,7% i prihodi od imovine 11.984.935,00 kn ili 10,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 23.941.050,00 kn ili 21,5%. Uvedeni su gradski porezi i prirez porezu na dohodak po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.229.018,00 kn i čine 44,2% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom i vlasništvu Grada, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, spomeničku rentu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i za trpljenje i sanaciju odlagališta otpada, sufinanciranje uređenja parkirnih mjesta i cesta, naknade za priključenje i razvoj, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, šumski doprinos, prodaje građevinskog zemljišta te za plaće zaposlenika preuzetih od državne uprave. Prihodi u iznosu 46.627.737,00 kn ili 94,7% su utrošeni za propisane namjene, dok je dio prihoda od naknade za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, spomeničke rente, pomoći za drva za ogrjev i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 2.601.281,00 kn ili 5,3% utrošen 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	83.687.044,00	78.288.466,00	93,5	69,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	27.774.109,00	27.376.569,00	98,6	24,2
1.2.	Materijalni rashodi	26.151.608,00	24.469.428,00	93,6	21,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.341.102,00	1.280.605,00	95,5	1,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	5.012.594,00	4.877.388,00	97,3	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	17.503.280,00	16.151.352,00	92,3	14,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.294.632,00	2.160.083,00	94,1	1,9
1.3.	Financijski rashodi	2.056.770,00	1.989.587,00	96,7	1,8
1.4.	Subvencije	3.500.000,00	2.571.872,00	73,5	2,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	5.492.000,00	5.380.404,00	98,0	4,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	18.712.557,00	16.500.606,00	88,2	14,6
1.6.1.	Tekuće donacije	12.435.307,00	10.868.767,00	87,4	9,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	530.919,00	533.816,00	100,5	0,5
1.6.3.	Kapitalne pomoći	3.700.000,00	3.058.023,00	82,6	2,7
1.6.4.	Drugi rashodi	2.046.331,00	2.040.000,00	99,7	1,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.187.123,00	32.201.107,00	94,2	28,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.665.000,00	3.215.229,00	87,7	2,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	28.937.567,00	27.401.322,00	94,7	24,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.584.556,00	1.584.556,00	100,0	1,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.610.000,00	2.613.074,00	100,1	2,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	2.610.000,00	2.613.074,00	100,1	2,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina	9.333.623,00	0,00	-	-
	Ukupno	129.817.790,00	113.102.647,00	87,1	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.729.172,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.102.647,00 kn, što je za 16.715.143,00 kn ili 12,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.729.172,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.333.623,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 11.062.795,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.938.085,00 kn i čine 9,8% ukupnih prihoda i primitaka u 2010. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.201.107,00 kn ili 28,5%, zaposlene 27.376.569,00 kn ili 24,2%, materijalne rashode 24.469.428,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 29.055.543,00 kn i imaju udjel 25,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 336.546.712,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	172.759.538,00	183.324.340,00	106,1
2.	Financijska imovina	170.624.653,00	153.222.372,00	89,8
2.1.	Novčana sredstva	199.253,00	881.060,00	442,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.131,00	70.763,00	2.260,1
2.3.	Potraživanja	15.837.859,00	11.025.815,00	69,6
2.4.	Dani zajmovi	10.408.396,00	0,00	-
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	132.522.920,00	132.522.920,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.653.094,00	8.721.814,00	74,8
	Ukupno imovina	343.384.191,00	336.546.712,00	98,0
3.	Obveze	58.915.314,00	66.629.555,00	113,1
4.	Vlastiti izvori	284.468.877,00	269.917.157,00	94,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	343.384.191,00	336.546.712,00	98,0
	Izvanbilančni zapisi	64.120.000,00	63.059.394,00	98,3

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 147.939.839,00 kn, zemljište 23.664.496,00 kn, postrojenja i opremu 1.482.224,00 kn, prijevozna sredstva 47.828,00 kn, ulaganja u računalne programe 342.958,00 kn i građevinske objekte u pripremi (društveni domovi) 9.846.995,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 881.060,00 kn, depozite 70.763,00 kn, potraživanja 11.025.815,00 kn, udjele u glavnici 132.522.920,00 kn i rashode budućeg razdoblja 8.721.814,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.312.967,00 kn i druga potraživanja 2.712.848,00 kn (naknada za uređenje voda i druga potraživanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.058.550,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 7.390.729,00 kn te obveze za primljene zajmove 43.180.276,00 kn, od čega se na zaduživanje iz ranijih godina za financiranje izgradnje osnovne škole i športske dvorane, izgradnju kanalizacijske mreže i cesta, dječjeg vrtića, stanova za socijalno ugrožene obitelji i drugih objekata odnosi 33.180.276,00 kn. U 2010. Grad se na temelju odluke gradskog vijeća kratkoročno zadužio kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu 10.000.000,00 kn. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa u visini tromjesečnog ZIBOR-a uvećanog za 1,76 postotnih poena kamatne marže, otplata u jedanaest mjesečnih obroka u iznosu 909.100,00 kn i početkom otplate od veljače 2011. Za osiguranje naplate Grad je dao jedanaest bjanko zadužnica. Prema otplatnom planu ukupna financijska obveza iznosi 10.235.243,00 kn. Do konca ožujka 2011. plaćena su dva obroka i kamate u iznosu 1.896.037,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 63.059.394,00 kn se odnose na jamstva dana u ranijim godinama za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada u iznosu 49.120.000,00 kn i trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 13.939.394,00 kn. U 2010. razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada dana je suglasnost za zaduživanje za provedbu projekta po programu prekogranične suradnje u iznosu 134.235,00 kn (evidentirano u poslovnim knjigama u 2011.).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom, zamjenicima gradonačelnika i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama. Naložio je evidentirati prihode, rashode i obveze za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Također je naložio trošiti prihode za propisane namjene, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Naložio je donijeti odluku o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, te obavljati nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije. Naložio je prikupljanje prihoda od spomeničke rente u skladu sa zakonskim propisima i naplatu prihoda od komunalnog doprinosa u skladu s izdanim rješenjima.

Naložio je pribavljanje instrumenta osiguranja plaćanja za slučaj neizvršavanja radova po ugovoru za izgradnju komunalne infrastrukture. Naložio je uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te preuzimanje obveza za nabavu nefinancijske imovine u visini osiguranih sredstava proračunom. Naložio je utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencije trgovačkom društvu, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Nadzor korištenja proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije proveden je za osnovne škole.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina, a popis imovine ne sadrži naturalne i novčane izraze.
- U poslovnim knjigama dio prihoda, rashoda i obveza za nabavu nefinancijske imovine nisu evidentirani u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene, a za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere.
- Odluka o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe nije donesena, te nije proveden nadzor korištenja proračunskih sredstava.
- Prihodi od spomeničke rente nisu naplaćivani u skladu sa zakonskim propisima, a dio prihoda od komunalnog doprinosa nije naplaćen u skladu s ispostavljenim rješenjem. Za slučaj neizvršavanja radova po zaključenom ugovoru za izgradnju komunalne infrastrukture nisu pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun, te su preuzimane obveze za nabavu nefinancijske imovine iznad osiguranih sredstava proračunom. Mjerila i kriteriji za isplatu subvencija trgovačkom društvu u vlasništvu Grada nisu utvrđeni.
- Postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.
- Grad nije izradio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Grad je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen 2007. U prosincu 2009. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U ožujku 2011. je donesena odluka o ustrojavanju registra rizika, te su imenovane osobe (koordinatori) odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i za prikupljanje podataka o rizicima i evidentiranje u registar rizika. Aktivnosti što se odnose na utvrđivanje misije, vizije i strateških ciljeva, te popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, nisu poduzimane prema utvrđenim rokovima u Planu, a izmjene i dopune Plana nisu donesene. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je dostavljeno Ministarstvu financija, te je provedena samoprocjena pet komponenti upravljanja i kontrola.

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

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Grad je obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena, a obavlja je interni revizor. Tijekom 2010. obavljene su dvije revizije, dane su četiri preporuke, a postupljeno je po jednoj preporuci. Za 2010. Ministarstvu financija dostavljeni su godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se utvrđivanje misije, vizije i strateških ciljeva, te popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, u skladu s rokovima utvrđenim Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u lipnju 2011. u Ministarstvu financija predviđena edukacija za pročelnike jedinica lokalne samouprave na kojoj će se dati smjernice za postupke i radnje s područja financijskog upravljanja i kontrole, te će se u skladu s navedenim poduzeti mjere za razvoj sustava uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Prihodi u iznosu 400.677,00 kn su pogrešno evidentirani u okviru primitaka od prodaje udjela. Navedeni prihodi su ostvareni od trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom u suvlasništvu Grada, koje je u 2009. prodalo udjele pravne osobe (u 100,0% vlasništvu trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom). Sredstva ostvarena prodajom udjela su podijeljena suvlasnicima trgovačkog društva za opskrbu pitkom vodom, od čega se na Grad odnosi 400.677,00 kn.

Prihodi ostvareni za financiranje programa rada dječjeg vrtića i javne vatrogasne postrojbe te za sufinanciranje uređenja stana hrvatskom branitelju u ukupnom iznosu 144.407,00 kn su doznačeni korisnicima, odnosno izvršeni su rashodi za uređenje stana. Za navedeni iznos su umanjeni prihodi, a trebalo je evidentirati rashode, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje iskazani prihodi i rashodi. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), u proračunu se prihodi i primici koji pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto-načelu.

U okviru rashoda za druge usluge evidentirane su pozajmice dane razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada u iznosu 572.390,00 kn. Zaključkom gradonačelnika iz veljače 2010., razvojnoj agenciji je odobrena pozajmica za financiranje četiri projekta po pretpristupnim programima Europske unije (IPA programi). Zaključkom nije utvrđen iznos pozajmice, ni datum povrata, a pozajmice su tijekom godine isplaćivane na temelju zahtjeva razvojne agencije. U skladu s odredbama članka 61. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) pozajmice je trebalo evidentirati u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Povjerenstvo je popisalo imovinu, potraživanja i obveze, te sastavilo zapisnik. Popisom nije obuhvaćen, ni u poslovnim knjigama evidentiran dio imovine što se odnosi na ceste, zemljišta i građevinske objekte. U naturalnim pokazateljima nisu evidentirani društveni domovi i drugi objekti u naseljima te pripadajuća zemljišta, ceste i pješačke staze te drugi građevinski objekti. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Grobna kuća i groblje su evidentirani u imovini komunalnog društva u vlasništvu Grada. Prema odredbama članka 1. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), groblje je ograđeni prostor zemljišta na kojem se nalaze grobna mjesta, prateće građevine i komunalna infrastruktura, a prema odredbi članka 2. Zakona, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalaze.

Na temelju odluke gradskog vijeća iz lipnja 2007., s trgovačkim društvom u vlasništvu Grada, je zaključen predugovor, a u kolovozu 2008. ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je Grad bez naknade dao pravo građenja spomenutom društvu za izgradnju višestambene građevine. Prema dopuni ugovora iz travnja 2009., trgovačko društvo može izgrađene nekretnine prodavati i dati u zalog poslovnoj banci za kreditiranje kupnje stanova. Prema odluci gradskog vijeća iz svibnja 2010., Grad je prihvatio u vlasništvo dva neprodana stana površine 64,51 m² i 59,55 m² u vrijednosti 1.035.693,00 kn, na ime dijela uloga Grada u stambenu građevinu, uz obvezu naknadnog sastavljanja konačnog obračuna. Grad je u razdoblju 2007. do 2009. u izgradnju uložio 562.167,00 kn, te prenio zemljište u vrijednosti 1.198.208,00 kn, odnosno ukupno 1.760.375,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) konačni obračun nije sastavljen, a stanovi nisu upisani u vlasništvo Grada (u rujnu 2010. jedan stan je Grad dao u najam uz mjesečnu najamninu u iznosu 1.300,00 kn).

U okviru drugih rashoda evidentiran je povrat jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn. U poslovnim knjigama Grada koncem 2009. pogrešno je iskazan prihod od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.000.000,00 kn, koji se odnosio na uplatu jamčevine, a početkom 2010. uplaćena jamčevina je vraćena kupcu. (Prodaja zemljišta nije realizirana.) Evidentiranje jamčevine u okviru prihoda, te evidentiranje povrata jamčevine u okviru drugih rashoda nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se prihodi i rashodi iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem postaju raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Koncem 2010. obveze su iznosile 66.629.555,00 kn, što je za 7.714.241,00 kn ili 13,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 10.938.085,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.547.356,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine 7.390.729,00 kn. Do konca ožujka 2011. plaćene su dospjele obveze iz prethodne godine u iznosu 3.547.356,00 kn. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze prema obračunu izvedenih radova za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.182.173,00 kn. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o proračunu. Nalaže popisom obuhvatiti i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati grobnu kuću i groblje u imovini Grada u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje obračuna za stambenu građevinu, te evidentiranje stanova preuzetih od trgovačkog društva u poslovnim knjigama u skladu s odlukom vijeća. Nalaže preuzimanje obveza do visine osiguranih sredstava proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim dijela nalaza što se odnosi na evidentiranje i popis cjelokupne imovine s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te evidentiranje obveza nakon ovjere stručnog nadzora. U očitovanju obrazlaže da ima popisanu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u najvećoj mogućoj mjeri s obzirom na nesređeno gruntovno i katastarsko stanje. Navodi da je u suradnji s Državnom geodetskom upravom u financiranje izrade zemljišnih knjiga uloženo 3.707.100,00 kn, te da projekt do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) nije završen. Ističe da su za sređivanje zemljišnih knjiga potrebna znatna financijska sredstva koja Grad, s obzirom na sveopću krizu i stanje, nije u mogućnosti osigurati. Grad ima dvanaest mjesnih odbora, od čega je stanje vlasništva nekretnina riješeno za jedan mjesni odbor (k.o. Savska Ves), a potrebno je planirati rješavanje stanja nekretnina za preostalih jedanaest mjesnih odbora. Nadalje navodi da Zakon o komunalnom gospodarstvu nije riješio pitanje vlasništva nad objektima i uređajima komunalne infrastrukture (javne površine, nerazvrstane ceste, groblja, javna rasvjeta i tržnica na malo), te ističe neusklađenost pojedinih zakonskih propisa. Popisati će imovinu za koju je utvrđeno vlasništvo Grada s podacima u naturalnim i novčanim izrazima (groblje, prateće građevine, komunalnu infrastrukturu, ceste i putove u k.o. Savska Ves, pješačke staze, zemljišta, društvene domove i druge građevinske objekte), međutim ističe da nije u mogućnosti popisati cjelokupnu imovinu s obzirom da cjelokupnu imovinu Grada nije moguće utvrditi. Navodi da će nerazvrstane ceste evidentirati u vlasništvo Grada prema prijedlogu Zakona o javnim cestama iz prosinca 2010., te da bi svaka evidencija vlasništva prije prihvaćanja navedenog Zakona bila skupa i pogrešna. Grad će po okončanom obračunu u poslovnim knjigama prodati ili evidentirati stanove koje je primio u vlasništvo na ime dijela uloga u stambenu građevinu. Navodi da obveze u iznosu 1.182.173,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2010. zbog dugog postupka usklađivanja i priznavanja radova, te su u poslovnim knjigama evidentirane u ožujku 2011., odnosno nakon ovjere obračuna radova od stručnog nadzora.*
- 2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga o evidentiranju i popisu cjelokupne imovine s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te evidentiranju obveza nakon ovjere stručnog nadzora. Grad je obvezan, osim imovine koja je upisana u zemljišne knjige, popisom imovine obuhvatiti i imovinu koja nije upisana u zemljišne knjige (vanknjižno vlasništvo), a u vlasništvu je Grada na temelju obvezno pravnih ili stvarno pravnih odnosa u skladu sa zakonskim propisima. Popis imovine i obveza mora se provesti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.
3. Upravljanje imovinom
- 3.1. Akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama kojim bi se uredila nadležnost i način postupanja tijela Grada kod stjecanja, otuđenja, terećenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada nije donesen.

U 2010. su ostvareni prihodi od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 7.150.271,00 kn. Zemljišta su prodana na temelju odluka i zaključaka gradskog poglavarstva i vijeća iz 2010. i ranijih godina. Odlukama o prodaji građevinskih zemljišta utvrđene su početne cijene zemljišta, međutim Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način su početne cijene utvrđene. Natječaji za prodaju objavljeni su u lokalnom tisku, provedena su javna nadmetanja, te su sastavljeni zapisnici. U odlukama i objavljenim natjecajima jamčevine su utvrđene 10,0% do 100,0% od početne vrijednosti zemljišta. Utvrđeno je plaćanje u roku osam do 60 dana od dana provedbe javnog nadmetanja, dok za pojedina zemljišta u natjecajima nisu objavljeni uvjeti plaćanja, a nakon provedenih javnih nadmetanja odobrene su obročne otplate. Grad s kupcima zaključuje ugovore nakon isplate kupoprodajne cijene. S obzirom da se ponuditelji sudjelovanjem u postupku javnog nadmetanja ne obvezuju isplatiti kupoprodajnu cijenu zemljišta, Grad je dužan s odabranim ponuditeljima zaključiti ugovore o kupoprodaji u pisanom obliku kako bi se u poslovnim knjigama mogla evidentirati potraživanja i u slučaju neredovitih otplata mogle poduzeti mjere naplate. Prema odredbama članka 376. i 377. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), prodavatelj se obvezuje predati kupcu stvar u vlasništvo, a kupac mu se obvezuje platiti cijenu ugovorom o kupoprodaji koji za nekretnine mora biti zaključen u pisanom obliku.

Najznačajniji prihodi od prodaje građevinskih zemljišta u 2009. i 2010. su ostvareni od prodaje četiri građevinska zemljišta ukupne površine 23 571 m² dvjema pravnim osobama za ukupno 10.875.026,00 kn. Zemljišta su prodana po početnim cijenama objavljenima u javnim natjecajima. U travnju 2009. zemljište površine 5 324 m² prodano je pravnoj osobi za 50 EUR/m², odnosno za 1.973.104,00 kn. Objavljeni natječaj ne sadrži podatke o uvjetima otplate, a prema zapisniku o provedenom javnom nadmetanju i zaključku o prodaji, pravna osoba je vrijednost zemljišta dužna platiti u roku osam dana od dana javnog nadmetanja. Zemljište nije plaćeno u utvrđenom roku, a zaključcima gradonačelnika rokovi otplate su produženi do lipnja 2010. Zaključcima nije utvrđena visina i broj obroka otplate, a obroci su otplaćivani višestrukim prijebajima za dospjele obveze Grada za raznovrsne robe, radove i usluge u pojedinačnim iznosima od 104,00 kn do 200.000,00 kn (ukupno 164 obroka). Tijekom 2009. plaćeno je 1.509.740,00 kn, u 2010. je plaćeno preostalih 463.364,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) ugovor o kupoprodaji zemljišta nije zaključen.

Drugoj pravnoj osobi je u listopadu 2009. prodano građevinsko zemljište ukupne površine 9 223 m² po početnoj cijeni za 65 EUR/m², odnosno za 4.347.824,00 kn. Objavljeni javni natječaj, zapisnik o javnom nadmetanju i zaključak o prodaji ne sadrže uvjete plaćanja. Jamčevina je uplaćena u iznosu 1.500.000,00 kn, te je zaključen ugovor kojim se kupac obvezao platiti preostalu vrijednost zemljišta u iznosu 2.847.824,00 kn do konca veljače 2010. U 2009. plaćeno je 872.716,00 kn, a potraživanja u iznosu 1.975.108,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Zaključkom gradonačelnika rok otplate je na zahtjev kupca produžen do konca svibnja 2010., te je zemljište otplaćeno u navedenom roku. Istoj pravnoj osobi je u prosincu 2009. prodano drugo građevinsko zemljište površine 3 755 m², po početnoj cijeni za 65 EUR/m², odnosno za 1.784.046,00 kn. Grad je u poslovnim knjigama umanjio vrijednost imovine za prodano zemljište, a pravna osoba je naknadno odustala od kupnje zemljišta, te je u poslovnim knjigama potrebno uskladiti i iskazati stvarno stanje imovine.

Istoj pravnoj osobi je po objavljenom javnom natječaju u prosincu 2010. prodano građevinsko zemljište površine 7 133 m², za 65 EUR/m², odnosno ukupno 3.440.110,00 kn. Dio zemljišta površine 3 378 m² Grad je prethodno kupio od fizičkih osoba za 65 EUR/m², odnosno zemljište je kupljeno i prodano za isti iznos. Zemljište je kupljeno i prodano na temelju odluke gradskog vijeća iz studenoga 2010., kojom je utvrđena kupnja građevinskog zemljišta ukupne površine 17 083 m² od više vlasnika (fizičkih osoba) po cijeni 65 EUR/m², te prodaja kupljenog zemljišta javnim nadmetanjem. U odluci nije navedena svrha kupnje te razlog istodobne prodaje. Prema odredbama članka 69. Zakona o proračunu, nefinancijska dugotrajna imovina se može stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračunskih korisnika. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), kupoprodaje drugih zemljišta utvrđenih odlukom gradskog vijeća ukupne površine 13 705 m² nisu realizirane.

Grad je osnivač ustanove za predškolski odgoj (dalje u tekstu: dječji vrtić), koji prosječno pohađa 844 djece u 43 odgojne skupine. Veličina dječjeg vrtića, s obzirom na broj djece i broj odgojno obrazovnih skupina, nije usklađena sa standardima navedenim u odredbama članka 21. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08). Dječji vrtić obavlja djelatnost u 12 objekata, od čega su dva objekta evidentirana u poslovnim knjigama Grada, a objekt odmarališta s pripadajućim zemljištem je evidentiran u poslovnim knjigama dječjeg vrtića i Grada, te je potrebno uskladiti stanje imovine.

Odlukom upravnog vijeća od 21. prosinca 2009., dječji vrtić je darovao Gradu nekretninu upisanu u zk.ul.br. 3073 k.o. Čakovec (gradilište ukupne površine 866 m², u naravi kuća, dvorište, vrt, gospodarske zgrade), u kojoj je dječji vrtić obavljao osnovnu djelatnost. Odluka o darovanju nije provedena, odnosno ugovor o darovanju nije zaključen. Odredbama članka 482. Zakona o obveznim odnosima je propisano da se ugovor o darovanju nekretnine zaključuje u pisanom obliku. Prijenos darovane nekretnine je evidentiran u poslovnim knjigama Grada. Gradsko vijeće je 17. prosinca 2009., odnosno prije odluke kojom je nekretnina darovana, donijelo odluku o prihvaćanju darovane nekretnine, dalo je suglasnost za prodaju nekretnine po provedenom javnom natječaju i tržišnoj cijeni, te ovlastilo gradonačelnika za zaključivanje ugovora o kupoprodaji. Natječaj za prodaju nekretnine je objavljen u lokalnom tisku 22. prosinca 2009., utvrđena je početna cijena u iznosu 150.000 EUR, određena usmena javna dražba za 30. prosinca 2009., te jamčevina u iznosu 548.000,00 kn. Elaborat procjene vrijednosti nekretnina je izrađen 21. prosinca 2009., prema kojem je objekt (kuća obnovljena 2005.) bruto površine 204 m², odnosno neto 163 m² i zemljište ukupne površine 866 m² procijenjena na 90.733,84 EUR. Gradonačelnik je 24. prosinca 2009. donio zaključak o poništenju natječaja za prodaju nekretnine i objavi novog, po početnoj cijeni 90.733,84 EUR, uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. U zaključku nije obrazloženo poništenje natječaja prije održane usmene javne dražbe te smanjene početne cijene. Poništenje natječaja i objava o prodaji su objavljeni u lokalnom tisku 29. prosinca 2009. Prodaja nekretnine je predviđena usmenom javnom dražbom 5. siječnja 2010. uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. Kupac je 29. prosinca 2009. uplatio na račun Grada jamčevinu u iznosu početne cijene. Prema zapisniku o provedenoj javnoj dražbi 5. siječnja 2010., nekretnina je prodana jedinom ponuditelju po početnoj procijenjenoj vrijednosti u iznosu 90.733,84 EUR ili 662.883,00 kn.

Gradonačelnik je zaključkom od 7. siječnja 2010. prenio ovlasti za zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnine na ovlaštenu osobu dječjeg vrtića, radi ubrzanja i skraćivanja postupka prijenosa vlasništva nekretnine na kupca, s obzirom da je dječji vrtić knjižni vlasnik. Ugovor o kupoprodaji je zaključen 8. siječnja 2010. između kupca i dječjeg vrtića, a ugovor je potpisala odgovorna osoba dječjeg vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže upravljanje, raspolaganje, otuđivanje i stjecanje nefinancijske dugotrajne imovine u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže se prodavati nekretnine u skladu s objavljenim uvjetima u javnim natječajima. Predlaže se donošenje akta o upravljanju i raspolaganju nekretninama kojim bi se uredila nadležnost i način postupanja tijela Grada kod stjecanja, otuđenja, terećenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada.

3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na donošenje akta o upravljanju i raspolaganju nekretninama, a u ostalom dijelu nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama kojim bi se uredila nadležnost i način postupanja tijela Grada kod stjecanja, otuđenja, terećenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Grada. Ističe da navedeni akt nije donesen s obzirom da ne postoji zakonska obveza donošenja takvog akta. Nadalje navodi da su početne cijene zemljišta utvrđivane praćenjem stanja na tržištu nekretnina kroz duže razdoblje, a da su ugovori o kupoprodaji zemljišta zaključivani nakon isplate kupoprodajne cijene kako bi se izbjegli rizici raskidanja ugovora i dvostruki troškovi ovjere potpisa na ugovorima i tabularnim ispravama čime nisu prekršene odredbe Zakona o obveznim odnosima. Navodi da ugovor za zemljište površine 5 324 m² nije zaključen jer Grad nije izvršio obvezu izmještanja plinovoda, te da je svrha istodobne kupnje i prodaje zemljišta za 65 EUR/m² utvrđena kupoprodajnim ugovorima. Također navodi, da je kupoprodaja objekta dječjeg vrtića provedena nakon usklađenih odluka ovlaštenih tijela Grada i dječjeg vrtića, po cijeni ovlaštenog procjenitelja, da je natječaj poništen na transparentan način, a ugovor je potpisao zakonski zastupnik knjižnog vlasnika zbog brze realizacije pravnog posla, te su poštivani zakonski propisi.*

3.3. Državni ured za reviziju nije prihvatio obrazloženje Grada o utvrđivanju početnih cijena zemljišta, zaključivanju ugovora o prodaji zemljišta nakon isplate cijene postignute na javnom nadmetanju, odgodi zaključivanja ugovora za zemljište površine 5 324 m², utvrđivanju namjene i svrhe za kupnju i prodaju građevinskih zemljišta ugovorima, te darivanja, odnosno kupoprodaje objekta dječjeg vrtića. Proračun se donosi i izvršava, između ostalog, u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti. Tijekom obavljanja revizije Grad Državnom uredu za reviziju nije podnio dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su početne cijene zemljišta utvrđivane praćenjem stanja na tržištu nekretnina kroz duže razdoblje. S obzirom da pregovori koji prethode zaključivanju ugovora o prodaji nekretnina ne obvezuju, da je pisani oblik ugovora o prodaji nekretnina propisan zakonskim odredbama i da se porezna obveza poreza na promet nekretnina utvrđuje na temelju zaključenog ugovora, Grad je po provedenim javnim nadmetanjima s odabranim kupcima obvezan zaključiti ugovore o kupoprodaji u pisanom obliku. Kod prodaje uz obročnu otplatu, Grad može pridržati pravo vlasništva na prodanim nekretninama dok kupci ne isplate cijenu u potpunosti.

U zapisniku o provođenju javnog nadmetanja za prodaju građevinskog zemljišta površine 5 324 m² iz travnja 2009. je navedeno, da se zemljište kupuje po načelu viđeno-kupljeno, bez komunalne infrastrukture, što isključuje naknadne prigovore kupca za pravne i materijalne nedostatke nekretnina. Zapisnikom je utvrđena obveza uplate cijene zemljišta u roku osam dana od dana javnog nadmetanja, a obveza Grada o izmještanju plinovoda nije utvrđena ni ugovorena. S obzirom da odluke o kupnji i otuđivanju nekretnina donosi gradsko vijeće, namjena kupnje i svrha otuđivanja nekretnina treba biti utvrđena odlukom gradskog vijeća, a ne ugovorima o kupoprodaji nekretnina. Obveza zaključivanja ugovora o darovanju nekretnine pisanim oblikom je propisana odredbama Zakona o obveznim odnosima.

4. Prihodi i primici

4.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a ostvareni su u iznosu 111.373.475,00 kn, što je za 18.444.315,00 kn ili 14,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.229.018,00 kn i čine 44,2% ukupnih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 46.627.737,00 kn, a razlika u iznosu 2.601.281,00 kn je utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na dio prihoda u iznosu 1.847.249,00 kn prikupljenih u cijeni usluge odvoza otpada namijenjenih za sanaciju te za trpljenje odlagališta otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), Pravilnika o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave (Narodne novine 59/06) i gradskih odluka, prihoda od spomeničke rente u iznosu 404.256,00 kn koje je trebalo utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara prema odredbama članka 114.b Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 887/10) te prihode od pomoći u iznosu 24.700,00 kn koje je u skladu s odlukama trebalo dodijeliti korisnicima.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 325.076,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 11.025.815,00 kn, što je za 4.812.044,00 kn ili 30,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.312.967,00 kn (za poreze 999.072,00 kn, prihode od imovine 460.128,00 kn i po posebnim propisima 6.853.767,00 kn) i druga potraživanja 2.712.848,00 kn (naknada za uređenje voda 2.527.924,00 kn i drugo 184.924,00 kn). Grad je u 2010. po okončanju stečajnih postupaka otpisao potraživanja za kamate na pozajmicu danu izvoditelju radova za izgradnju bazena u iznosu 3.294.231,00 kn te potraživanja za zakup poslovnog prostora i drugo od pravne osobe u iznosu 189.711,00 kn, odnosno ukupno 3.483.942,00 kn.

Osim toga, tijekom 2010. je otpisan zajam dan izvoditelju radova za izgradnju bazena u iznosu 10.408.396,00 kn, što je bilo evidentirano u okviru danih zajmova. Dugoročna pozajmica izvoditelju radova za izgradnju bazena je dana u 1999., a stečajni postupak nad izvoditeljem pokrenut je u 2000. Grad je kod pokretanja stečajnog postupka prijavio potraživanje za dani zajam, a stečajni postupak je okončan u 2010. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Koncem 2010. dospjela su potraživanja u iznosu 6.239.867,00 kn. Za naplatu gradskih poreza i komunalne naknade pokrenuti su postupci prisilne naplate, dok su za naplatu komunalnog doprinosa, stanarine i spomeničke rente u iznosu 957.330,00 kn poslane opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. U stečaj i likvidaciju prijavljena su potraživanja u iznosu 22.233,00 kn. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama 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 donesenima na temelju zakona.

Grad ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog školstva, te za javnu vatrogasnu postrojbu. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 11.633.290,00 kn, a tijekom 2010. rashodi su izvršeni za osnovno školstvo u iznosu 6.116.753,00 kn i vatrogastvo 5.516.534,00 kn. Grad je u ožujku 2010. donio odluke o načinu financiranja osnovnog školstva i o kriterijima za financiranje redovne djelatnosti javne vatrogasne postrojbe. U skladu s odredbama članaka 15. i 16. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), te odlukom gradskog vijeća o financiranju decentraliziranih funkcija osnovnih škola, korisnici koji primaju sredstva za decentralizirane funkcije, su dužni sastaviti financijski plan, te dostavljati mjesečni izvještaj o sredstvima dospjelim tijekom mjeseca, a Grad je dužan obavljati nadzor nad zakonitošću rada. Grad je proveo nadzor trošenja prenesenih sredstava školama (dio materijalnih rashoda), međutim nije proveo nadzor sredstava prenesenih za vatrogastvo.

Proračunskim korisnicima (dječji vrtić, centar za kulturu i knjižnica) iz proračunskih sredstva je tijekom 2010. preneseno za plaće zaposlenicima 14.262.273,00 kn, materijalne rashode 1.186.831,00 kn te financijske i druge rashode 17.800,00 kn, odnosno ukupno 15.466.904,00 kn. Proračunski korisnici su sastavili financijske planove u skladu s odredbama članka 41. Zakona o proračunu. Grad tijekom 2010. nije proveo nadzor nad zakonitošću rada, ni trošenjem primljenih sredstva. S obzirom na iznose sredstava prenesenih proračunskim korisnicima, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad dužan provoditi nadzor trošenja sredstva, te se predlaže utvrditi način i vremenske rokove u kojima se provodi nadzor.

Grad je tijekom 2010. i ranijih godina bez naknade dao u zakup poslovne prostore za obavljanje ugostiteljske djelatnosti fizičkoj osobi (javni natječaj je proveden u lipnju 2010.) i trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada (bez provedenog javnog natječaja), uz obvezu zakupnika da plaćaju troškove režija i druge naknade. Grad je tijekom godine ulagao u održavanje zgrada.

Dječjem vrtiću kojeg je Grad osnivač, u ranijim godinama dan je na korištenje poslovni prostor u vlasništvu Grada, kojeg je dječji vrtić dao u zakup 1999. dječjem vrtiću u privatnom vlasništvu uz utvrđenu zakupninu, a zakup je u 2009. produžen uz suglasnost gradonačelnika. Grad je poslovne prostore trebao dati u zakup po provedenim javnim natječajima uz ugovorene zakupnine u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09).

U okviru prihoda od naknade za naplatu parkirnih mjesta na području Grada su evidentirani prihodi u iznosu 345.087,00 kn. Naplata parkiranja povjerena je komunalnom društvu u vlasništvu Grada ugovorom iz prosinca 2009. (do konca 2013.) uz utvrđenu godišnju naknadu, a komunalno društvo nakon isplate godišnje naknade Gradu, razliku ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda (dobit) raspoređuje za ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju postojećih parkirališta, financiranje športa, kulture i drugo. Prema izvješću komunalnog društva, tijekom 2009. izvršena su ulaganja u izgradnju parkirališta u iznosu 253.367,00 kn i drugo (sponzorstva) 91.720,00 kn, a u poslovnim knjigama Grada su za navedene iznose evidentirani prihodi i rashodi. S obzirom da su parkirališta imovina Grada, a postupke javne nabave za izgradnju parkirališta treba provoditi Grad, Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe ugovora koje se odnose na korištenje razlike ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 404.256,00 kn. Dio u iznosu 208.484,00 kn ostvaren je u skladu s odredbama članka 114.a Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a naplatu obavlja Porezna uprava. Koncem 2009., gradonačelnik je donio zaključak kojim se Grad odriče naplate prihoda od spomeničke rente za obveznike koji obavljaju poslovne usluge, ugostiteljstvo, trgovinu, proizvodnu i druge uslužne djelatnosti za 2010. Zaključak nije donesen u skladu s odredbama 114. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (u primjeni od 1. listopada 2010.), prema kojima grad ili općina mogu, iznimno, svojom odlukom fizičke ili pravne osobe koje su obveznici spomeničke rente na temelju članka 114.a izuzeti od plaćanja spomeničke rente. Obveznici plaćanja spomeničke rente su fizičke i pravne osobe koje obavljaju djelatnosti prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, a spomeničku rentu plaćaju po stopi od 0,05% na ukupni prihod. Grad je trebao za ukupni iznos oslobođenja iz drugih izvora nadomjestiti namjenska sredstva i utrošiti ih prema utvrđenim namjenama. Osim toga, 40,0% naplaćenih prihoda je namjenski prihod državnog proračuna za očuvanje kulturne baštine. Grad je Ministarstvu kulture u siječnju 2011. dostavio izvješće o trošenju prihoda od spomeničke rente, prema kojem su sredstva utrošena za otplatu kredita uzetog u ranijim godinama za uređenje pješačke zone u centru Grada.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 2.759.593,00 kn. U 2009. pravnoj osobi je ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu za izgradnju stambeno poslovne građevine u iznosu 707.044,00 kn, s rokom plaćanja 15 dana. U travnju 2009. je zaključen ugovor o izgradnji komunalne infrastrukture, međutim, ugovorom nisu utvrđeni objekti ni iznos financiranja koje će izgraditi pravna osoba, a predviđena je realizacija radova do konca 2010. Prema ugovoru i zaključcima gradskog poglavarstva i gradonačelnika, Grad je u 2010. od pravne osobe kupio zemljište površine 748 m² za 60 EUR/ m² ili ukupno 44.880 EUR i priznao troškove izmještanja niskonaponske mreže u iznosu 62.548,00 kn.

Prema zaključcima, Grad se obvezao pravnoj osobi prodati zemljište površine 170 m² za 10.200 EUR za izgradnju 13 parkirališta i zemljište površine 112 m² za proširenje gradilišta za 4.480 EUR, te je utvrđena obveza pravne osobe uplate na račun proračuna u iznosu 150.000,00 kn, što je plaćeno u 2009. Za razliku do iznosa utvrđenog rješenjem o komunalnom doprinosu zaključkom je utvrđeno da će se izvršiti prijeboj za izvedene radove. U 2010. su provedeni prijeboji komunalnog doprinosa za kupnju zemljišta, izmještanje niskonaponske mreže i za građevinske radove uređenja ceste u ukupnom iznosu 622.558,00 kn, te potraživanja koncem 2010. iznose 84.486,00 kn. Gradonačelnik je u ožujku 2011. donio odluku o produljenju roka za provedbu zaključaka za naplatu komunalnog doprinosa, do konca lipnja 2011. Odgođeno plaćanje nije utvrđeno rješenjem o komunalnom doprinosu. U skladu s odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave i sam snositi troškove gradnje nerazvrstanih cesta, te da mu se ti troškovi priznaju u iznos komunalnog doprinosa, pod uvjetima utvrđenim pisanim ugovorom s jedinicom lokalne samouprave. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, izgradnja komunalne infrastrukture u djelokrugu je jedinice lokalne samouprave, te se za ulaganja povećava vrijednost imovine Grada. Ugovorima treba utvrditi objekte komunalne infrastrukture koje će izgraditi obveznik u skladu s propisima, a postupke nabave treba provesti Grad u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kako bi izravno utjecao na učinkovito trošenje proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže provoditi nadzor nad prenesenim sredstvima za decentralizirane funkcije u skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Predlaže se utvrditi način i vremenske rokove za provođenje nadzora nad prenesenim sredstvima proračunskim korisnicima. Državni ured za reviziju nalaže davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, te utvrditi i naplatiti prihode od spomeničke rente u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Državni ured za reviziju nalaže naplaćivanje komunalnog doprinosa u skladu s ispostavljenim rješenjima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, osim u dijelu što se odnosi na preispitivanje odredbi ugovora koje se odnose na korištenje razlike ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda od naknade za naplatu parkirnih mjesta. U očitovanju navodi da su za naplatu potraživanja od stanarina upućene samo opomene, s obzirom da se radi o najmoprimcima slabijeg imovinskog stanja. Nadalje navodi, da je za 2010. provedena kontrola poslovanja proračunskog korisnika (dječjeg vrtića) od strane unutarnjeg revizora Grada, te da Grad imenuje upravna vijeća koja sudjeluju u redovitom nadzoru proračunskih korisnika. Zahtjevi za financiranje proračunskih korisnika usklađuju se mjesečno s programima potreba i proračunom. Grad poslovne prostore daje u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora, a u dva slučaja upravitelj, odnosno zakupnik ne plaćaju naknadu iz opravdanih razloga.*

Trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada poslovni prostor dan je za obavljanje ugostiteljske djelatnosti sa svrhom proširenja zabavnog dijela gradske knjižnice, s obzirom da Grad gradsku knjižnicu namjerava preseliti u isti objekt. Trgovačko društvo plaća režijske troškove, te naknadu za održavanje uređaja i zajedničkih dijelova zgrade koje koristi s drugima. Drugi poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dan je u zakup fizičkoj osobi nakon provedenog javnog natječaja. U navedenom objektu nalaze se prostori gradskih udruga. Kako Grad ne bi trebao zaposliti domara, Grad je fizičkoj osobi dao poslovni prostor u zakup bez naknade, a fizička osoba podmiruje režijske troškove, te brine i održava navedene prostore. Za naplatu parkiranja, Grad navodi da komunalno društvo prema ugovoru o povjeravanju poslova razliku prihoda i rashoda, nakon isplate naknade Gradu, raspoređuje prema odluci gradonačelnika i nadzornog odbora komunalnog društva, a može se koristiti za ulaganje u izgradnju novih i rekonstrukciju postojećih parkirališta, financiranje športa i kulture ili za povećanje naknade za povjeravanje poslova naplate parkiranja te su na taj način izvršena ulaganja iz razlike ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda. Navodi da su rokovi otplate pravnoj osobi kojoj je obračunan komunalni doprinos u iznosu 707.044,00 kn produživani zbog složenosti pravnih odnosa i utvrđivanja međusobnih prava i obveza, te se okončanje postupka očekuje u drugoj polovici 2011.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga što se odnosi na prijedlog preispitivanja odredbi ugovora o povjeravanju poslova naplate parkiranja. Komunalno društvo je iz razlike prihoda i rashoda financiralo te izvodilo radove na izgradnji i rekonstrukciji parkirališta (parkirališta su evidentirana u imovini Grada). Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Grad je obveznik primjene Zakona, te je za izgradnju i rekonstrukciju parkirališta, postupke javne nabave trebao provoditi Grad.

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 129.817.790,00 kn, a izvršeni su u iznosu 113.102.647,00 kn, što je za 16.715.143,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.729.172,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.333.623,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 11.062.795,00 kn. Dospjele obveze iznose 10.938.085,00 kn i čine 9,8% ukupnih prihoda i primitaka u 2010., a u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.182.173,00 kn. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za električnu energiju u iznosu 1.897.771,00 kn sadrže rashode za električnu energiju za poslovne prostore Grada i održavanje javne rasvjete. Navedeni način evidentiranja rashoda ne omogućuje praćenje i usporedbu izvršenih rashoda za održavanje javne rasvjete s programom održavanja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu u skladu s predvidivima sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, a programom se utvrđuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 29.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla su izvršeni u iznosu 373.897,00 kn. Naknade su u 2010. isplaćivane prema cjeniku javnog prijevoznika iz 2007. Naknade nisu usklađene s cjenikom prijevoznika iz prosinca 2009. i siječnja 2011., te su u 2010. zaposlenicima mjesečno isplaćene naknade za 32,00 kn do 93,00 kn manje, a od siječnja 2011. su isplaćivane za 83,00 kn do 138,00 kn više od cijena utvrđenih cjenikom javnog prijevoznika. Prema odredbama članka 35. Pravilnika o unutarnjem redu i radu uprave Grada, službenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini troškova prijevoza sredstvima javnog i mjesnog linijskog prijevoza.

Grad je u 2010. trgovačkim društvima prenio ukupno 20.229.725,00 kn, od čega je u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirano 14.400.830,00 kn, kapitalnih pomoći (za otplatu kredita i kamata, te investicijsko održavanje) 3.058.023,00 kn i subvencija 2.571.872,00 kn.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu izvršeni su prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.287.822,00 kn za sanaciju odlagališta otpada i trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem Grad ima vlasničke udjele u iznosu 7.113.008,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije. Prijenosi izvršeni u okviru subvencija i kapitalnih pomoći (ukupno 5.828.895,00 kn) se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada.

Prijenosi komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.287.822,00 kn se odnose na sanaciju odlagališta otpada. Grad je 2003. prenio upravljanje odlagalištem otpada komunalnom društvu, koje je nositelj investicije i imovinu evidentira u svojim poslovnim knjigama. Ukupna predviđena vrijednost sanacije odlagališta iznosi 40.000.000,00 kn i rokom završetka do konca 2011. Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost sufinancira 45,0% ili 18.000.000,00 kn, a Grad 55,0% ili 22.000.000,00 kn. Komunalno društvo je u 2005. s izvoditeljem usluge ugovorilo radove u vrijednosti 39.322.143,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema obračunu komunalnog društva, u razdoblju 2003. - 2010. su izvedeni radovi u vrijednosti 33.896.122,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Radovi na sanaciji su financirani sredstvima koje je Grad primio iz Fonda za zaštitu okoliša, te sredstvima naknade prikupljenih u cijeni odvoza otpada.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.113.008,00 kn ili 6,3% ukupnih rashoda i izdataka, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 33,23% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade za razvoj i naknada za priključenje je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju kanalizacije na području Grada i naselja u iznosu 5.067.242,00 kn, kapitalnih objekata za opskrbu vodom na području županije 1.410.677,00 kn, izgradnju vodovoda 378.323,00 kn, izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja 263.819,00 kn, a nije utrošeno (izgradnja sustava odvodnje i vodovod – lokalne mreže) 352.179,00 kn. Dio neutrošenih sredstava iz ranijih godina namijenjenih za izgradnju vodovoda u iznosu 1.383.210,00 kn utrošen je u 2010. za izgradnju kanalizacije. Grad je pribavio obračune radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda u Gradu, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 34.774.596,00 kn. Koncem 2010. stanje udjela iznosi 90.374.800,00 kn.

Sporazum za izgradnju kanalizacijskog sustava za tri naselja u 2007. su zaključili Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, pravna osoba za upravljanje vodama i Grad. Sredstva u iznosu 50.400.000,00 kn kroz pet godina osiguravaju Ministarstva i pravna osoba za upravljanje vodama te Grad 29.600.000,00 kn, odnosno ukupno 80.000.000,00 kn. Radovi na izgradnji su povjereni trgovačkom društvu u kojem Grad ima vlasničke udjele. Rok završetka izgradnje je predviđen do konca 2009. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Grad, povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do konca 2010. su prema izvješću trgovačkog društva izvedeni radovi u vrijednosti 72.817.134,00 kn ili 91,0%. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.), radovi nisu završeni, a Grad nije zatražio razloge kašnjenja u izvođenju radova.

Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 2.571.872,00 kn. Prema izvještaju trgovačkog društva za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada, primljena sredstva su utrošena za plaćanje električne energije, plina, vode, osiguranje imovine, zaštitarske usluge i naknade nadzornom odboru u iznosu 1.650.644,00 kn, te plaćanje računa športskim klubovima za najam poslovnih prostora i korištenje športskih terena 921.228,00 kn. Grad je 2008. donio odluku prema kojoj se sredstva isplaćuju za pokrivanje dijela troškova korištenja športskih objekata klubova i udruga te pokrivanje dijela troškova energenata i za stručno usavršavanje zaposlenika.

Prema odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06), javne potrebe u športu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, između ostalog, za planiranje, izgradnju, održavanje i korištenje športskih građevina. Programe na prijedlog športske zajednice, donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom, a sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba raspolaže športska zajednica. Tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba te prate korištenje i utrošak sredstava. Za druge prijenose sredstava Grad je trebao utvrditi mjerila i kriterije na temelju prodanih usluga (prodanih ulaznica za bazen i drugo). Prema odredbama članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije trgovačkim društvima u javnom i izvan javnog sektora su tekući prijenosi sredstava koji se daju za poticanje proizvodnje i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine ili količine proizvodnje, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za održavanje javne rasvjete i praćenje izvršavanja rashoda s programom održavanja komunalne infrastrukture. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla u skladu s cjenikom javnog prijevoznika. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina. Državni ured za reviziju nalaže prijenos sredstava za rad športskih udruga u skladu s odredbama Zakona o športu, te utvrđivanje mjerila i kriterija za isplatu subvencija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Program sanacije negativnog poslovanja proračuna Grada za 2011. donesen uz izmjene i dopune proračuna u svibnju 2011. Nadalje navodi da je u tijeku poduzimanje radnji za evidentiranje rashoda za održavanje javne rasvjete na način koji omogućuje praćenje s programom održavanja komunalne infrastrukture, te da su donacije Hrvatskom crvenom križu i naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivane u skladu s mogućnostima proračuna Grada. U dijelu što se odnosi na kontrolu obračuna izvedenih radova za izgradnju kapitalnih objekata za opskrbu vodom i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava na području županije, ističe da u financiranju istih sudjeluju jedinice lokalne samouprave na području županije te se nadzor provodi od strane trgovačkog društva koje je u suvlasništvu jedinica. Za sredstva i radove gradnje vodnih građevina na području Grada, navodi da ima potpunu kontrolu i nadzor.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 28.421.031,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 19.328.224,00 kn te materijalne i druge rashode u iznosu 9.092.807,00 kn.

Za nabavu robe, radova i usluga u 2010. provedena su četiri pregovaračka postupka, četiri otvorena postupka (od toga tri okvirna sporazuma), a rashodi su izvršeni u iznosu 3.940.675,00 kn.

Na temelju odluke gradskog vijeća, u listopadu 2010. proveden je otvoreni postupak javne nabave za nabavu kratkoročnog kredita u iznosu 10.000.000,00 kn za osiguranje tekuće likvidnosti. Od tri pristigle ponude, na odabir ponuditelja žalbu je podnio jedan ponuditelj, te je Grad poništio postupak javne nabave o čemu je u skladu s odredbama članka 153. Zakona o javnoj nabavi obavijestio Državnu komisiju za kontrolu javne nabave. U prosincu 2010., kratkoročni kredit je pribavljen pregovaračkim postupkom javne nabave. Robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 5.579.527,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Po provedenim postupcima javne nabave u ranijim godinama izvršeni su rashodi u iznosu 17.130.217,00 kn, a za uslugu izrade katastra nekretnina u iznosu 212.876,00 kn postupke je provela Državna geodetska uprava.

Planom javne nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti radova i usluga izgradnje objekata za kulturu, centra za nacionalne manjine, izgradnju cesta i parkirališta, obnovu osnovnih škola, te usluge telefona, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 1.557.736,00 kn, planirane su u iznosima iznad 70.000,00 kn, a robe i usluge nabavljene su izravno od dobavljača. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Grad je u 2010. poništio četiri postupaka javne nabave: za nabavu kratkoročnog kredita, sportske i druge opreme, te osobnog automobila zbog nedostatka financijskih sredstava (iz državnog proračuna nisu primljene planirane pomoći) i zbog nezadovoljavajućih ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i provođenje postupaka javne nabave za nabavu radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da vrijednosti pojedinih nabava nisu dijeljene u svrhu izbjegavanja propisanih postupaka javne nabave, te da pojedinačne nabave, analitički gledano, nisu prelazile 70.000,00 kn. Navodi da su u nalazu navedeni radovi i usluge, kod kojih se radi o manjim radovima i uslugama održavanja na različitim lokacijama koje nije moguće unaprijed planirati i predvidjeti. Nadalje navodi da se radovi vode kao zasebni predmeti nabave, s obzirom da se radovi vežu uz lokacije, a da su usluge vezane uz predmet s obzirom da se radi o sporednim uslugama. Ističe da se radi o neusuglašenosti zakona sa praksom, te će Grad u dijelu koji se odnosi na održavanja i prateće usluge, prilikom planiranja odrediti procijenjenu vrijednost predmeta nabave u skladu s propisima.*
- 6.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga. Prema odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave. Javni naručitelj mora jasno, razumljivo i nedvojbeno opisati predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi robu, usluge i radove usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, plan nabave minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Grad je obvezan primijeniti propisane postupke javne nabave prema utvrđenoj procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave opisanog u planu nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popisivanje cjelokupne imovine, evidentiranje imovine, prihoda, rashoda i obveza, nenamjensko trošenje prihoda, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe, obračunavanje i naplatu spomeničke rente i komunalnog doprinosa, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, preuzimanje obveza bez prethodno osiguranih sredstava, donošenje mjerila i kriterija za isplatu subvencija, provođenje postupaka javne nabave, te donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U okviru rashoda za druge usluge evidentirana je pozajmica razvojnoj agenciji u vlasništvu Grada u iznosu 572.390,00 kn koju je trebalo evidentirati u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Pozajmica je odobrena zaključkom gradonačelnika koji ne sadrži iznos pozajmice, ni datum povrata. Popisom imovine nije obuhvaćen, ni u poslovnim knjigama evidentiran dio imovine, a odnosi se na ceste, zemljišta i građevinske objekte, a dio građevinskih objekata te pripadajuća zemljišta nisu evidentirani u naturalnim pokazateljima. Grobna kuća i groblje nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada, već su evidentirani u poslovnim knjigama komunalnog društva u vlasništvu Grada. Grad je u ranijim godinama dao pravo građenja trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za izgradnju stambene građevine, za što je prihvatio u vlasništvo dva stana uz obvezu sastavljanja konačnog obračuna međusobnih obveza. Konačni obračun nije sastavljen, a stanovi nisu upisani u vlasništvo Grada. U 2009. evidentirani su prihodi od jamčevine u iznosu 2.000.000,00 kn, a u 2010. su evidentirani rashodi za povrat jamčevine, što nije u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.182.173,00 kn. Koncem 2010. obveze su iznosile 66.629.555,00 kn, od čega je dospjelo 10.938.085,00 kn. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. (točka 2. Nalaza)
 - U 2010. su ostvareni prihodi od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 7.150.271,00 kn. Akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama nije donesen. Jamčevine su utvrđene 10,0% do 100,0% od početne vrijednosti zemljišta.

Utvrđeno je plaćanje u roku osam do 60 dana od provedbe javnog nadmetanja, dok za pojedina zemljišta u natječajima nisu objavljeni uvjeti plaćanja, a nakon provedenih javnih nadmetanja odobrene su obročne otplate. Grad s kupcima zaključuje ugovore nakon isplate kupoprodajne cijene. U poslovnim knjigama umanjena je vrijednost imovine za građevinsko zemljište površine 3 755 m², a ponuditelj je naknadno odustao od kupnje, te je u poslovnim knjigama potrebno uskladiti i iskazati stvarno stanje imovine. Na temelju odluke gradskog vijeća iz studenoga 2010., Grad je od fizičke osobe kupio i prodao pravnoj osobi građevinsko zemljište površine 3 378 m² za 1.625.379,00 kn, a u odluci nije navedena svrha kupnje te razlog istodobne prodaje. Koncem 2009. dječji vrtić (proračunski korisnik) je Gradu darovao nekretninu, što nije provedeno, niti je zaključen ugovor o darivanju. Grad je proveo natječaj za prodaju i ostvario prihode od prodaje, a ugovor s kupcem je zaključio dječji vrtić. (točka 3. Nalaza)

- Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 2.601.281,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, očuvanje kulturne baštine i pomoći korisnicima za drva za ogrjev. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 325.076,00 kn. Koncem 2010. dospjela su potraživanja u iznosu 6.239.867,00 kn. Za naplatu komunalnog doprinosa, stanarine i spomeničku rentu poslana su opomene u iznosu 957.330,00 kn, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Grad ne provodi nadzor trošenja proračunskih sredstava koja su prenesena javnoj vatrogasnoj postrojbi i proračunskim korisnicima. Grad je tijekom 2010. i ranijih godina, fizičkoj osobi i trgovačkom društvu u vlasništvu dao u zakup poslovne prostore za obavljanje ugostiteljske djelatnosti bez naknade, odnosno utvrđenog iznosa zakupnine. Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 404.256,00 kn. Koncem 2009. donesena je odluka o spomeničkoj renti, prema kojoj je dio obveznika za 2010. oslobođen plaćanja rente, a oslobođenje od plaćanja rente nije utvrđeno u skladu sa zakonskim propisima. U 2009. pravnoj osobi je ispostavljeno rješenje o komunalnom doprinosu u iznosu 707.044,00 kn, do konca 2010. je plaćeno 623.158,00 kn, a odgođeno plaćanje doprinosa nije utvrđeno rješenjem o komunalnom doprinosu. (točka 4. Nalaza)
- Manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 11.062.795,00 kn. U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, Grad je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 32,33% udjela, prenio 34.774.596,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 7.113.008,00 kn ili 6,3% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima za dio utrošenih sredstava nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. U okviru subvencija su trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada prenesena sredstva za redovno poslovanje u iznosu 1.650.644,00 kn i za korištenje športskih objekata i terena od strane športskih klubova u iznosu 921.228,00 kn. Grad je sredstva za javne potrebe u športu trebao prenijeti športskoj zajednici, a za druge prijenose sredstava je trebao utvrditi mjerila i kriterije na temelju prodanih usluga (prodanih ulaznica za bazen i drugo). (točka 5. Nalaza)

- Planom javne nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti radova izgradnje objekata za kulturu, centra za nacionalne manjine, izgradnju cesta i parkirališta, obnovu osnovnih škola, te usluge telefona, za što su izvršeni rashodi u ukupnom iznosu 1.557.736,00 kn, planirane su u iznosima iznad 70.000,00 kn, a robe i usluge nabavljene su izravno od dobavljača. (točka 6. Nalaza)

4. Grad obuhvaća 13 naselja s 30 455 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovani su odjeli i službe. Grad je u 2010. imao 53 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika u kojima radi 224 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Branko Šalamon. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 111.373.475,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 113.102.647,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.729.172,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.333.623,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.062.795,00 kn, te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te imovine u iznosu 87.432.425,00 kn ili 78,5% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 49.229.018,00 kn i čine 44,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 46.627.737,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju i trpljenje odlagališta otpada, spomeničke rente i pomoći za drva za ogrjev u ukupnom iznosu 2.276.205,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 325.076,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 11.025.815,00 kn, što je za 4.812.044,00 kn ili 30,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 6.239.867,00 kn. Tijekom 2010. su otpisana potraživanja u iznosu 3.483.942,00 kn koja se odnose na obračunane kamate na pozajmicu iz ranijih godina, te druga potraživanja otpisana po okončanju stečajnih postupaka provedenim nad pravnim osobama. Grad je u ranijim godinama dao dugoročnu pozajmicu izvoditelju radova za izgradnju bazena u iznosu 10.408.395,93 kn, nad izvoditeljem pokrenut je stečajni postupak u 2000. koji je u 2010. okončan. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode po posebnim propisima 6.853.767,00 kn i druga potraživanja 2.712.848,00 kn (naknada za uređenje voda i drugo). Pri naplati potraživanja, mjere prisilne naplate provedene su za gradske poreze i komunalnu naknadu, a za druga potraživanja osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Obveze po zajmovima koncem 2010. iznose 43.180.276,00 kn, a odnose se na zaduživanje kod poslovnih banaka. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 63.059.394,00 kn, a odnosi se na dana jamstva trgovačkim društvima u suvlasništvu, odnosno vlasništvu Grada. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 23.449.279,00 kn, a dospjele su obveze u iznosu 10.938.085,00 kn i čine 9,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Grad je u 2010. i ranijih godina preuzimao obveze za koje nije osigurao sredstva u proračunu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.201.107,00 kn ili 28,5%, zaposlene 27.376.569,00 kn ili 24,2%, materijalne rashode 24.469.428,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Grad nema akt o upravljanju i raspolaganju nekretninama. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2010. trgovačkim društvima prenio ukupno 20.229.725,00 kn, od čega komunalnom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 7.287.822,00 kn za sanaciju odlagališta otpada, trgovačkom društvu za opskrbu vodom u iznosu 7.113.008,00 kn za izgradnju vodovoda i kanalizacije, te trgovačkom društvu za upravljanje športskim objektima u vlasništvu Grada u iznosu 5.828.895,00 kn za subvencije i kapitalne pomoći. Grad je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 33,23% udjela u vlasništvu prenio sredstva u iznosu 34.774.596,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 7.113.008,00 kn. Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Nabavljene su usluge i radovi izgradnje objekata za kulturu, centra za nacionalne manjine, izgradnju cesta i parkirališta, obnovu osnovnih škola, te usluge telefona u ukupnom iznosu 1.557.736,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na nadzor korištenja proračunskih sredstva za decentraliziranu funkciju za osnovne škole. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, popis imovine, evidentiranje prihoda, rashoda i obveza, trošenje prihoda za propisane namjene, na poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje odluke o financiranju redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe i nadzor trošenja prenesenih sredstava, obračunavanje i naplaćivanje prihoda od spomeničke rente i komunalnog doprinosa, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, preuzimanje obveza za koje nisu osigurana sredstva, isplatu subvencija bez utvrđenih mjerila i kriterija, te nabavu usluga i radova bez propisanih postupaka javne nabave, izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. 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 Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD MURSKO SREDIŠĆE

Čakovec, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/209

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADA MURSKO SREDIŠĆE 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 Mursko Središće (dalje u tekstu: Grad) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. svibnja do 8. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća šest naselja s ukupno 6 798 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, 109/7, 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada su osnovana dva upravna odjela te ured Grada. Grad je u 2010. imao 12 zaposlenika, a po programima javnih radova radila su 23 zaposlenika na određeno vrijeme. Grad ima dva proračunska korisnika u kojima radi 14 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 14 članova. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je gradonačelnik Josip Dobranić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.314.510,00 kn, što je za 1.433.502,00 kn ili 11,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 553.080,00 kn ili 4,7% manje. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 200.182,00 kn. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 446.645,00 kn ili 87,2%, te je izmjenama proračuna prihode trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.500.220,00	8.273.546,00	97,3	73,1
1.1.	Prihodi od poreza	4.041.250,00	3.977.653,00	98,4	35,2
1.1.1.	Porez na dohodak		3.641.504,00	-	32,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		132.075,00	-	1,2
1.1.3.	Gradski porezi		204.074,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	729.180,00	659.101,00	90,4	5,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		364.886,00	-	3,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		294.215,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	903.810,00	891.599,00	98,6	7,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	18.300,00	18.791,00	102,7	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	885.510,00	872.808,00	98,6	7,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.814.480,00	2.737.423,00	97,3	24,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	65.600,00	62.158,00	94,8	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.748.880,00	2.675.265,00	97,3	23,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.009.284,00	-	8,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.665.981,00	-	14,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.500,00	7.770,00	67,6	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	512.010,00	65.365,00	12,8	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	442.010,00	0,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	70.000,00	65.365,00	93,4	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.535.600,00	2.975.599,00	84,2	26,3
3.1.	Primici od zaduživanja	3.535.600,00	2.975.599,00	84,2	26,3
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	200.182,00	0,00	-	-
	Ukupno	12.748.012,00	11.314.510,00	88,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.977.653,00 kn ili 35,2%, primici od financijske imovine i zaduživanja 2.975.599,00 kn ili 26,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 2.737.423,00 kn ili 24,2%. Svi drugi prihodi iznose 1.623.835,00 kn ili 14,3%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.911.181,00 kn i čine 43,4% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od naknade za priključenje i razvoj, naknada za sanaciju odlagališta otpada, komunalne naknade i doprinosa, pomoći, grobne naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koncesija, financiranja zapošljavanja po programu javnih radova i spomeničke rente. Prihodi u iznosu 4.173.015,00 kn ili 85,0% su utrošeni za propisane namjene, a na žiro računu je dio sredstava namijenjenih za sanaciju odlagališta otpada i pomoć za ogrjev u iznosu 701.535,00 kn.

Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe, umjesto da je uplaćen 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	7.184.897,00	6.684.737,00	93,0	58,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.559.480,00	2.474.276,00	96,7	21,5
1.2.	Materijalni rashodi	2.490.158,00	2.274.395,00	91,3	19,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	129.190,00	117.994,00	91,3	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	639.240,00	569.941,00	89,2	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.285.370,00	1.200.358,00	93,4	10,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	436.358,00	386.102,00	88,5	3,4
1.3.	Financijski rashodi	144.500,00	137.864,00	95,4	1,2
1.4.	Pomoći	64.150,00	31.146,00	48,6	0,3
1.4.1.	Tekuće pomoći	64.150,00	31.146,00	48,6	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	434.380,00	390.045,00	89,8	3,4
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.492.229,00	1.377.011,00	92,3	12,0
1.6.1.	Tekuće donacije	1.226.710,00	1.154.967,00	94,2	10,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	241.500,00	218.328,00	90,4	1,9
1.6.3.	Drugi rashodi	20.299,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.113.715,00	4.357.578,00	85,2	37,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.661.750,00	3.977.905,00	85,3	34,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	445.965,00	379.673,00	85,1	3,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	449.400,00	449.160,00	99,9	3,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	449.400,00	449.160,00	99,9	3,5
Ukupno		12.748.012,00	11.491.475,00	90,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			176.965,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.491.475,00 kn, što je za 1.256.537,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 176.965,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 200.182,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 23.217,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.357.578,00 kn ili 37,9%, zaposlene 2.474.276,00 kn ili 21,5% i materijalne rashode 2.274.395,00 kn ili 19,8% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 2.385.226,00 kn i imaju udjel 20,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.813.587,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	33.766.358,00	39.783.398,00	117,8
2.	Financijska imovina	25.625.715,00	27.030.189,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	941.653,00	831.786,00	88,3
2.2.	Potraživanja	1.869.430,00	2.199.005,00	117,1
2.3.	Dani zajmovi	70.591,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	22.173.023,00	23.269.626,00	104,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	571.018,00	729.772,00	127,8
	Ukupno imovina	59.392.073,00	66.813.587,00	112,5
3.	Obveze	3.650.467,00	6.571.207,00	180,00
4.	Vlastiti izvori	55.741.606,00	60.242.380,00	108,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.392.073,00	66.813.587,00	112,5
	Izvanbilančni zapisi		62.250,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 36.673.759,00 kn, zemljište 1.362.188,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (prostorni i detaljni planovi te računalni programi) 1.157.964,00 kn, postrojenja i opremu 321.551,00 kn, prijevozna sredstva 167.874,00 kn, te knjige i umjetnička djela 100.062,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 831.786,00 kn, potraživanja 2.199.005,00 kn, udjele u glavnici 23.269.626,00 kn i rashode budućeg razdoblja 729.772,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.604.230,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 9.515,00 kn i druga potraživanja 585.260,00 kn (naknada za uređenje voda i druga potraživanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.575.502,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 439.734,00 kn te primljene zajmове 4.555.971,00 kn. Početno stanje zaduženja iznosi 2.029.532,00 kn, a odnosi se na zaduživanje za financiranje radova na izgradnji kanalizacijskog sustava i dogradnji poslovnog prostora. U 2010. Grad se zadužio uzimanjem kredita kod poslovne banke za izgradnju vodovodne mreže i ceste, izgradnju kanalizacijskog sustava te kod izvoditelja radova za rekonstrukciju prometnica u iznosu 2.975.599,00 kn. Za zaduživanja su pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske te su za nabavu financijskih sredstava provedeni postupci javne nabave. Tijekom 2010. otplaćeno je ukupno 448.988,00 kn, te su obračunane tečajne razlike u iznosu 172,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 62.250,00 kn odnose se na likovna djela (slike izrađene u okviru likovnih kolonija) te inventar kino dvorane.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 evidentiranje obveza u poslovnim knjigama, usklađivanje odluke o komunalnom doprinosu s propisima, prikupljanje prihoda od naknada za groblje, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je poduzimanje raspoloživih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, groblja i prijevoza pokojnika u skladu s propisima, pribavljanje propisanih dozvola za gradnju objekata te provođenje stručnog nadzora u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Odluka o komunalnom doprinosu je usklađena s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama obveze nisu evidentirane u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.
- Prihodi od naknada za groblje nisu prikupljeni u skladu s propisima.
- Za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete i groblja, te prijevoz pokojnika nije povjereno u skladu s propisima.
- Propisane dozvole za gradnju objekata nisu pribavljene te nije proveden stručni nadzor.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u travnju 2009. U svibnju 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Aktivnosti i dokumenti što se odnose na utvrđivanje vizije, misije, strateških ciljeva, popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, te upravljanje rizicima nisu poduzimane prema utvrđenim rokovima u Planu, a izmjene i dopune Plana nisu donesene. U skladu s odredbama Zakona, Grad je dužan poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izvještaja o misiji, viziji, mape procesa i drugo).

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

Prema zakonskim odredbama Grad nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se utvrđivanje misije, vizije i strateških ciljeva, te popisivanje, opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, te upravljanje rizicima u skladu s rokovima utvrđenim Planom uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama nije iskazana obveza u iznosu 555.157,00 kn uvećano za kamate i troškove postupka, za radove izgradnje športske dvorane iz ranijih godina za koje je izvoditelj radova u 2009. pokrenuo postupak ovrhe. Grad je u 2009. uložio prigovor na rješenje o ovrsi. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2011.) sudski postupak je u tijeku.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 388.976,00 kn odnose se na kupnju nekretnine (zgrada i dvor površine 1 735 m²) prema odluci gradskog vijeća. Prema obrazloženju odgovorne osobe, nekretnina je kupljena za smještaj ispostava područnih ureda za zdravstveno i mirovinsko osiguranje. Nekretnina je kupljena na javnoj dražbi trgovačkog suda po stečajnom postupku. Trgovački sud je u rujnu 2010. donio rješenje, prema kojem je nekretnina prodana Gradu za 889.764,00 kn, od čega je u rashodima evidentirano 388.976,00 kn, što je plaćeno. Razlika u iznosu 500.788,00 kn nije evidentirana u rashodima i obvezama, a Grad je u studenome 2010. zatražio otplatu do srpnja 2011. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je obveza u iznosu 555.157,00 kn, za koju je izvoditelj radova pokrenuo postupak ovrhe, na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza otpisana u 2008. zbog zastare. Od navedenog iznosa, prema ugovoru o financiranju zaključenom s nadležnim ministarstvom, dio u iznosu 88.363,00 kn se odnosi na obvezu Grada, a razlika u iznosu 466.794,00 kn je obveza Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Za obvezu u iznosu 500.788,00 kn navodi da nije evidentirana u poslovnim knjigama s obzirom da je odobrena obročna otplata, te je do lipnja 2011. u rashodima evidentirano 383.858,00 kn.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.314.510,00 kn, što je za 1.433.502,00 kn ili 11,2% manje od plana.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn, a utrošena su za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općine ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.199.005,00 kn, što je za 329.575,00 kn ili 17,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.604.230,00 kn (administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.084.920,00 kn, poreze 331.597,00 kn, imovine 164.003,00 kn i druga potraživanja 23.710,00 kn), naknadu za uređenje voda 585.260,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 9.515,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Grad prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.156.750,00 kn. Tijekom godine Grad je proveo postupke ovrhe za komunalnu naknadu (s naknadom za uređenje voda) u iznosu 1.330.822,00 kn, od čega je naplaćeno 117.922,00 kn. Za druga potraživanja u iznosu 868.183,00 kn, tijekom 2010., osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od naknada na groblju su ostvareni u iznosu 97.874,00 kn. Grad ima dva groblja, od kojih za jedno groblje Grad prikuplja godišnju grobnu naknadu i naknadu za dodjelu grobnog mjesta. Za drugo groblje ne prikuplja naknade. Upravljanje grobljem i prikupljanje naknada na groblju, na temelju usmenog dogovora iz ranijih godina, Grad je povjerio udruzi osnovanoj s ciljem pružanja solidarne pogrebne pomoći članovima. Udruga prikuplja naknade za groblje, iz prikupljenih sredstava financira troškove održavanja groblja (voda, struja, naknada za rad grobara i drugo) te vodi grobni očevidnik i registar umrlih. Prema odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom. Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), održavanje groblja je komunalna djelatnost, a prema odredbama članka 4. Zakona, održavanje groblja mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se povjeravanje upravljanja grobljem i prikupljanje prihoda od naknada na groblju u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ne uplaćuje ni jedna jedinica lokalne samouprave na području županije, a unatrag nekoliko godina se rješava pitanje uplate dijela prihoda u državni proračun. Navodi da su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu (s vodnom naknadom) te će Grad provoditi ovrhe, a za druga potraživanja se pristupa napolatama u skladu s mogućnostima.*

Upravljanje grobljem i prikupljanje prihoda od grobnih naknada uskladiti će s odredbama Zakona o grobljima.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 12.748.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.491.475,00 kn, što je za 1.256.537,00 kn ili 9,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 176.965,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 200.182,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 23.217,00 kn.

Rashodi za javnu rasvjetu (održavanje i potrošnja električne energije) su izvršeni u iznosu 197.785,00 kn. Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete je povjerena pravnoj osobi bez provedenog javnog natječaja ili prikupljenih ponuda, a prijevoz pokojnika obavljale su pravne i fizičke osobe. Grad nije osigurao obavljanje komunalnih djelatnosti javne rasvjete i prijevoza pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, pravo obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, stječe se koncesijom, a prema odredbama članka 15. Zakona, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru naknada građanima i kućanstvima su iskazane 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.

Rashodi u iznosu 347.125,00 kn su izvršeni za izgradnju tri pješačko biciklističke staze uz županijske ceste. Za izgradnju staza nisu pribavljene potrebne dozvole. Prema odredbama članka 103. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), zahvati u prostoru se provode u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom. Stručni nadzor nad radovima izgradnje pješačko biciklističkih staza obavio je zaposlenik Županijske uprave za ceste. Prema odredbama članka 178. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, investitor je dužan osigurati stručni nadzor građenja građevine, a prema odredbama članka 184. Zakona, nadzorni inženjer je fizička osoba koja prema posebnom zakonu ima pravo uporabe strukovnog naziva ovlaštenu arhitekt ili ovlaštenu inženjer i provodi za investitora stručni nadzor građenja ako za to ispunjava uvjete prema posebnom zakonu i propisima.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.486.569,00 kn ili 12,9% ukupnih rashoda i izdataka, je evidentiran prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 3,79% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije.

Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade za razvoj i naknada za priključenje je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju kanalizacije na području Grada, kapitalnih objekata za opskrbu vodom na području županije, izgradnju vodovoda jednog naselja i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja. Grad je pribavio obračune izvedenih radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda u Gradu, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 7.005.673,00 kn.

Sporazumom iz studenoga 2008., Grad je za izgradnju kanalizacije u dvije ulice preuzeo obvezu financiranja u iznosu 2.960.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Grad ima vlasničke udjele. U prosincu 2010. ispostavljen je okončani obračun za radove u vrijednosti 2.639.406,00 kn, od čega je Grad u razdoblju 2008. – 2010. financirao 2.439.406,00 kn, a Fond za regionalni razvoj 200.000,00 kn. Sporazumom iz rujna 2009., Grad je za izgradnju vodovoda jednog naselja preuzeo obvezu u iznosu 1.300.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Grad ima vlasničke udjele. Prema sporazumu, planirana vrijednost radova iznosi 2.500.000,00 kn, a financiranje je predviđeno iz sredstava pravne osobe za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 60,0% od vrijednosti investicije, odnosno najviše do 900.000,00 kn, trgovačkog društva u kojem Grad ima vlasničke udjele 300.000,00 kn, a razliku do konačne vrijednosti financira Grad. Prema izvješću trgovačkog društva, do konca 2010. ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 2.185.196,00 kn, od čega je Grad financirao 1.160.867,00 kn, pravna osoba za upravljanje vodama u vlasništvu Republike Hrvatske 724.329,00 kn i trgovačko društvo 300.000,00 kn. Radovi nisu završeni.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete te prijevoz pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje stručnog nadzora u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

- 4.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti u skladu sa zakonskim propisima. Za izgradnju pješačko biciklističkih staza nisu pribavljene propisane dozvole, jer prema obrazloženju Županijske uprave za ceste, koja sufinancira radove, nisu potrebne s obzirom da se radi o pojačanom održavanju, a stručni nadzor obavljaju ovlaštene stručne osobe Županijske uprave za ceste i Grada. U dijelu što se odnosi na kontrolu obračuna izvedenih radova za magistralne vodove i izradu projektne dokumentacije na području županije, navodi da nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje obveza u poslovnim knjigama, prikupljanje prihoda od naknada za groblje, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, groblja i prijevoz pokojnika u skladu s propisima, pribavljanje propisanih dozvola za gradnju objekata te provođenje stručnog nadzora. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana obveza u iznosu 555.157,00 kn za radove na izgradnji športske dvorane za koju je u 2009. izvoditelj radova pokrenuo postupak ovrhe, te nisu evidentirani rashodi i obveze za kupljenu nekretninu u iznosu 500.788,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn, a sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Koncem 2010. dospjela su potraživanja u iznosu 2.156.750,00 kn. Za naplatu komunalne naknade pokrenuti su postupci ovrhe, dok za druga potraživanja u iznosu 868.183,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Upravljanje i prikupljanje prihoda za jedno groblje povjereno je usmenim dogovorom udruzi osnovanoj s ciljem pružanja solidarne pogrebne pomoći, umjesto na jedan od načina propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. (točka 3. Nalaza)
 - Grad je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% udjela, prenio 7.005.673,00 kn. Od toga je u 2010. prenio 1.486.569,00 kn ili 12,9% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun za sve izvedene radove i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 4. Nalaza)
4. Grad obuhvaća 6 naselja sa 6 798 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su dva odjela i ured. Grad je u 2010. imao 12 zaposlenika, te 23 na određeno vrijeme po programima javnih radova. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Josip Dobranić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.314.510,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 11.491.475,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 176.965,00 kn, višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 200.182,00 kn, te višak prihoda i primitaka za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 23.217,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, financijske imovine i zaduživanja, te administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 9.690.675,00 kn ili 85,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 4.911.181,00 kn i čine 43,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 4.173.015,00 kn ili 85,0%, a na žiro računu je dio sredstva namijenjenih za sanaciju otpada i pomoć za drva za ogrjev u iznosu 701.535,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 36.631,00 kn, a sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 2.199.005,00 kn, što je za 329.575,00 kn ili 17,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 1.330.822,00 ili 60,5% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 2.156.750,00 kn. Pri naplati potraživanja, mjere prisilne naplate provedene su za komunalnu naknadu u iznosu 1.330.822,00 kn, a za druga potraživanja u iznosu 868.183,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduživanja iznosi 4.555.971,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka i izvoditelja radova. Grad nije davao jamstva, suglasnosti te nije pozajmljivao sredstva. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 2.015.236,00 kn, što je za 394.301,00 kn ili 24,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Izvanbilančni zapisi u iznosu 62.250,00 kn se odnose na likovna djela te inventar kino dvorane. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.357.578,00 kn ili 37,9%, zaposlene 2.474.276,00 kn ili 21,5% i materijalne rashode 2.274.395,00 kn ili 19,8% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete i groblja u jednom naselju te prijevoza pokojnika. Grad je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 3,79% vlasničkog udjela, prenio sredstva u iznosu 7.005.673,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.486.569,00 kn. Izgrađeni objekti vodovoda, kanalizacije i drugo evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje odluke o komunalnom doprinosu u skladu sa zakonskim propisima, a nije postupljeno po nalogima koji se odnose na evidentiranje obveza u poslovnim knjigama, prikupljanje prihoda od naknada za groblje, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javne rasvjete, groblja i prijevoz pokojnika u skladu s propisima, pribavljanje propisanih dozvola za gradnju objekata te provođenja stručnog nadzora, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD PRELOG

Čakovec, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/208

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 15. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. svibnja do 15. 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. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.) Osnovano je osam mjesnih odbora. 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 osnovana su dva upravna odjela: upravni odjel za upravu i društvene djelatnosti, te za gospodarstvo i financije. Grad je u 2010. imao jedanaest zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika (gradska knjižnica i čitaonica, centar za kulturu i dječji vrtić) u kojima je 25 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Gradsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Dragutin Glavina.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 17.617.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.629.347,00 kn, što je za 12.047,00 kn više od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.372.913,00 kn ili 8,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.592.300,00	14.751.795,00	101,1	83,7
1.1.	Prihodi od poreza	5.658.000,00	5.825.956,00	103,0	33,0
1.1.1.	Porez na dohodak		5.096.373,00	90,1	28,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		452.007,00	-	2,6
1.1.3.	Gradski porezi		277.576,00	-	1,6
1.2.	Pomoći	1.955.000,00	1.906.743,00	97,5	10,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		73.150,00	-	0,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.833.593,00	-	10,4
1.3.	Prihodi od imovine	1.364.300,00	1.362.757,00	99,9	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	63.000,00	59.573,00	94,6	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.301.300,00	1.303.184,00	100,1	7,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.290.000,00	5.337.931,00	100,9	30,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	70.000,00	66.022,00	94,3	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.220.000,00	5.271.909,00	101,0	29,9
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		3.737.066,00	-	21,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		1.534.843,00	-	8,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	325.000,00	318.408,00	98,0	1,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.025.000,00	2.877.552,00	95,1	16,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.015.000,00	1.859.983,00	92,3	10,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.010.000,00	1.017.569,00	100,7	5,8
	Ukupno	17.617.300,00	17.629.347,00	100,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 5.825.956,00 kn ili 33,0%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.337.931,00 kn ili 30,3% i prodaje nefinancijske imovine 2.877.552,00 kn ili 16,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.587.908,00 kn ili 20,4%. Uvedeni su gradski porezi. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu 1.859.983,00 kn i poslovnog prostora u iznosu 900.000,00 kn. Odluka o stjecanju, raspolaganju i upravljanju nekretninama donesena je 1997. Nefinancijska imovina je prodana nakon donesenih odluka o prodaji, utvrđenih početnih cijena i objavljenih javnih natječaja.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, naknade za korištenje mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos, donacije, prihode od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta, te građevinskih objekata.

Ostvareni su u iznosu 10.806.633,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,3%. Za propisane namjene je utrošeno 9.896.633,00 kn ili 91,6%, a neutrošeno je 910.000,00 kn (dio prihoda od komunalne naknade, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i od prodaje građevinskih zemljišta).

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	11.200.800,00	11.138.313,00	99,4	64,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.657.400,00	2.647.249,00	99,6	15,2
1.2.	Materijalni rashodi	3.742.900,00	3.753.238,00	100,3	21,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	124.500,00	120.562,00	96,8	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	901.000,00	930.447,00	103,3	5,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.198.400,00	2.195.441,00	99,9	12,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	519.000,00	506.788,00	97,6	2,9
1.3.	Financijski rashodi	216.400,00	216.813,00	100,2	1,2
1.4.	Subvencije	40.000,00	30.675,00	76,7	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	693.000,00	666.388,00	96,2	3,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	3.851.100,00	3.823.950,00	99,3	22,0
1.6.1.	Tekuće donacije	1.830.100,00	1.727.616,00	94,4	9,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	242.000,00	236.546,00	97,7	1,4
1.6.3.	Kapitalne pomoći	1.779.000,00	1.859.788,00	104,5	10,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.716.500,00	5.493.462,00	96,1	31,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	101.000,00	99.592,00	98,6	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.615.500,00	5.393.870,00	96,1	31,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	700.000,00	736.084,00	105,2	4,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	700.000,00	736.084,00	105,2	4,2
	Ukupno	17.617.300,00	17.367.859,00	98,6	100,0
	Višak prihoda		261.488,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 17.617.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.859,00 kn, što je za 249.441,00 kn ili 1,4% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 261.488,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 197.829,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 63.658,00 kn. U financijskim izvještajima je koncem 2009. iskazan višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 171,00 kn. Tijekom 2010. kupcu građevinskog zemljišta koji je odustao od kupnje vraćena je jamčevina iskazana u prihodima za 2009. u iznosu 198.000,00 kn, te je ispravljen rezultat poslovanja iz 2009., odnosno iskazan je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 197.829,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.493.462,00 kn ili 31,6%, druge rashode poslovanja 3.823.950,00 kn ili 22,0%, te materijalne rashode 3.753.238,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 4.297.209,00 kn i imaju udjel 24,8%. Kapitalne pomoći izvršene su za 80.788,00 kn ili 4,5%, a rashodi za materijal i energiju za 29.447,00 kn ili 3,3% iznad plana, te je proračunom potrebno realnije planirati izvršenje rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 99.267.205,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	57.904.604,00	66.502.518,00	114,8
2.	Financijska imovina	28.888.257,00	32.764.687,00	113,4
2.1.	Novčana sredstva	703.573,00	913.468,00	129,8
2.2.	Potraživanja	4.483.793,00	6.601.455,00	147,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.700.891,00	24.668.314,00	104,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	581.450,00	-
	Ukupno imovina	86.792.861,00	99.267.205,00	114,4
3.	Obveze	1.126.806,00	1.917.079,00	170,1
4.	Vlastiti izvori	85.666.055,00	97.350.127,00	113,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	86.792.861,00	99.267.205,00	114,4
	Izvanbilančni zapisi	5.465.006,00	3.683.439,00	67,4

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 41.042.026,00 kn, zemljište 19.511.203,00 kn, postrojenja i opremu 265.736,00 kn, prijevozna sredstva 13.737,00 kn, umjetnička djela 145.721,00 kn, ulaganja u računalne programe 279.734,00 kn i građevinske objekte u pripremi (rekonstrukcija poslovne zgrade, izgradnja trga te parka uz dom kulture) 5.244.361,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 913.468,00 kn, potraživanja 6.601.455,00 kn, udjele u glavnici 24.668.314,00 kn i rashode budućeg razdoblja 581.450,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.460.559,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 686.898,00 kn i druga potraživanja 453.998,00 kn (naknada za uređenje voda i druga potraživanja).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.129.820,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 787.259,00 kn. Povećanje obveza za 70,1% u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za otplatu kredita za izgradnju komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni u iznosu 300.000,00 kn, za zaposlene 128.725,00 kn i prema dobavljačima 92.304,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.683.439,00 kn se odnose na jamstva dana u 2008. trgovačkom društvu u vlasništvu Grada koje upravlja gospodarskim zonama u iznosu 2.209.384,00 kn za izgradnju komunalne infrastrukture (prometnice i kanalizacijska mreža) u gospodarskoj zoni, dok se 1.474.055,00 kn odnosi na dane suglasnosti za zaduživanje komunalnom trgovačkom društvu u razdoblju 2005.-2010. u vlasništvu Grada za nabavu dugotrajne materijalne imovine (kupnju prijevoznih sredstava, opreme i druge imovine).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Grada u cjelini. Obavljeni su razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentirati prihode i rashode u poslovnim knjigama u skladu računovodstvenim načelom nastankom događaja. Naložio je obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Također je naložio, preuzimanje obveza u visini osiguranih sredstava. Naložio je pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola, te provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Revizijom za 2010. je utvrđeno po kojim nalazima je postupljeno, te prema kojima nije postupljeno.

Nalazi po kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama prihodi i rashodi su evidentirani u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- Obveze su preuzimane u visini osiguranih sredstava proračunom.
- Gradnji objekata je pristupljeno nakon pribavljenih dozvola o gradnji.
- Postupci nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Komunalna naknada za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta nije obračunana i naplaćena.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2009. Prema Planu, tijekom 2010. sastavljene su izjave o viziji, misiji i ciljevima, napravljena je procjena komponenata financijskog upravljanja, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Druge aktivnosti (donošenje strategija za upravljanje rizicima, te izrada plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola) predviđene su za razdoblje do lipnja 2012. U skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, sastavljeno je i od strane gradonačelnika odobreno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

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

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Grad nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će i dalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su planirani u iznosu 17.617.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.629.347,00 kn, što je za 12.047,00 kn više od plana.

Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 1.382.402,00 kn. Za 2010. Grad nije utvrdio obvezu plaćanja komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te po navedenoj osnovi nisu ostvareni prihodi. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalnu naknadu između ostalog, plaćaju i vlasnici odnosno korisnici garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Utvrđivanjem i naplatom propisanih proračunskih prihoda, Grad je mogao ostvariti više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.662,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Prihodi od sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni su ostvareni u iznosu 713.743,00 kn. U 2010. i u ranijim godinama Grad je prodavao građevinska zemljišta za proizvodno poslovne namjene u gospodarskoj zoni uz uvjet sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture. Odlukom poglavarstva iz 2007. utvrđena je početna cijena zemljišta u iznosu 4,50 EUR/m², te vrijednost komunalnog opremanja zemljišta (oborinska odvodnja, vodovod, plin, struja, prometnice) u iznosu 6,50 EUR/m² do 13 EUR/m², zavisno od položaja zemljišta. Prema odluci, odabrani ponuditelji vrijednost zemljišta i najmanje 35,0% cijene komunalnog opremanja plaćaju pri zaključenju ugovora, a ostatak u tri jednaka godišnja obroka uz godišnju kamatu od 4,0%. Zaključivanje ugovora kojim se odabrani ponuditelji uz kupnju zemljišta obvezuju na financiranje komunalne opremljenosti nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), kojima su propisani izvori financiranja iz kojih jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave stječu prihode. Jedinice lokalne samouprave zemljišta i druge nekretnine mogu otuđiti uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, odnosno po cijeni koja se za određenu nekretninu može postići na tržištu, a izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira se iz komunalnog doprinosa i drugih izvora utvrđenih zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnoj naknadi. Nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da komunalna naknada vlasnicima, odnosno, korisnicima garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta nije utvrđena zbog teške gospodarske situacije. Također navodi da su početne cijene zemljišta namijenjena prodaji utvrđene realno, a da se odlukom o prikupljanju prihoda od komunalnog opremanja kupcima zemljišta željelo omogućiti da postanu vlasnici zemljišta na kojima je moguće odmah graditi. Prikupljenim prihodima osigurava se potpuna komunalna opremljenost građevinskih zemljišta, te se vlasnicima omogućava brže i jeftinije priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 17.617.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.367.859,00 kn, što je za 249.441,00 kn ili 1,4% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 261.488,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 197.829,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.659,00 kn.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 25.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Grad je u 2010. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 2.683.496,00 kn ili 15,4% ukupnih rashoda i izdataka. U okviru kapitalnih pomoći je evidentirano 1.823.522,00 kn, izdataka za udjele 736.084,00 kn i kapitalnih donacija 123.890,00 kn.

Prijenosi u iznosu 1.893.996,00 kn su izvršeni trgovačkom društvu za izgradnju, organizaciju i upravljanje gospodarskim zonama u vlasništvu Grada u iznosu 1.113.890,00 kn i gradskom komunalnom društvu u iznosu 780.106,00 kn. Prijenosi su izvršeni na temelju zahtjeva uz koje su priloženi računi i obračuni za ulaganja u izgradnju cesta i kanalizacije, te za otplatu kredita u iznosu 1.676.877,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 217.119,00 kn (preša i linija za sortiranje otpada i drugo). U prosincu 2009. Grad je s trgovačkim društvima zaključio ugovore prema kojima je izgrađena imovina prenesena društvima i evidentirana u poslovnim knjigama društava. Prijenos imovine u vlasništvo trgovačkih društava što se odnosi na ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu nije u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08 i 38/09), Zakona o javnim cestama (Narodne novine 180/04, 82/06, 138/06, 146/08, 152/08, 38/09, 124/09, 153/09, 73/10 i 91/10) i Zakona o vodama (Narodne novine 153/09). Javne ceste (koje obuhvaćaju i lokalne ceste) su javno dobro u općoj uporabi i u vlasništvu su Republike Hrvatske, a komunalne vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Trgovačkom društvu u kojemu Grad ima 4,43% vlasničkog udjela preneseno je 789.500,00 kn, od čega u okviru izdataka za udjele 736.084,00 kn i kapitalnih pomoći 53.416,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Gradu obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade za razvoj i naknada za priključenje je planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Grad je koncem 2010. donio Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Grada u kapitalu trgovačkog društva. Grad na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Uz izjave i izvješća o prikupljenim sredstvima nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka uz izjave o prijeboju. Prema izvješću trgovačkog društva, dio sredstava prikupljen u 2010. i ranijih godina za izgradnju kanalizacije u iznosu 549.914,00 kn nije utrošen, a preostala sredstva su utrošena za izgradnju vodovoda u ranijim godinama, te za ishodenje potvrde glavnih projekata za produženje vodovodnih mreža i kanalizacije u industrijskoj zoni. U razdoblju od 2006. do 2010. Grad je trgovačkom društvu prenio ukupno 5.008.015,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, Zakona o javnim cestama i Zakona o vodama.

- 3.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da poduzima mjere za uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada. Također navodi da će imovinsko pravne odnose za nerazvrstane ceste urediti u skladu s odredbama novog Zakona o cestama koji je u pripremi.*

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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun i naplatu komunalne naknade za garažne prostore, građevinska zemljišta koja služe u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađena građevinska zemljišta, te na uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Za 2010. Grad nije utvrdio obvezu plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta, te po navedenoj osnovi nisu ostvareni prihodi. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 64.622,00 kn. U 2010. i u ranijim godinama Grad je prodao građevinska zemljišta za proizvodno poslovne namjene u gospodarskoj zoni uz uvjet sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture. Jedinice lokalne samouprave zemljišta i druge nekretnine mogu otuđiti uz naknadu utvrđenu po tržišnoj cijeni, a izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture financira se iz komunalnog doprinosa i drugih izvora utvrđenih zakonskim propisima. (točka 2. Nalaza)
 - Trgovačkim društvima u vlasništvu Grada prenesena su sredstva u iznosu 1.730.293,00 kn za ulaganja u izgradnju i uređenje cesta i kanalizacije. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu su javno dobro u općoj uporabi te ih je u skladu sa zakonskim propisima potrebno evidentirati u poslovnim knjigama Grada, odnosno javnoga isporučitelja vodne usluge. (točka 3. Nalaza).
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 7 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada osnovana su dva upravna odjela. U Gradu koncem 2010. radi jedanaest zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 17.629.347,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 17.367.859,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 261.488,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 197.829,00 kn čini višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 63.658,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 5.825.956,00 kn ili 33,0%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.337.931,00 kn ili 30,3% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine 2.877.552,00 kn ili 16,3% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 10.806.633,00 kn i čine 61,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Za propisane namjene je utrošeno 9.896.633,00 kn ili 91,6%, a na žiro računu je dio sredstava namijenjenih za održavanje komunalne infrastrukture i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 910.000,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 6.601.455,00 kn što je za 2.117.662,00 kn ili 47,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na komunalni doprinos, komunalnu naknadu i poticajnu stanogradnju u iznosu 4.970.014,00 kn ili 75,3% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 1.523.410,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, te su pokrenuti postupci ovrhe. U 2010. Grad se nije zaduživao i nije pozajmljivao novčana sredstva. U ranijim godinama Grad je trgovačkim društvima u svom vlasništvu izdao suglasnosti i jamstva, te stanje danih jamstava koncem 2010. iznosi 2.209.384,00 kn i suglasnosti 1.474.055,00 kn. Koncem 2010. obveze iznose 1.917.079,00 kn što je za 790.273,00 kn ili 70,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.493.462,00 kn ili 31,6%, druge rashode poslovanja 3.823.950,00 kn ili 22,0%, te materijalne rashode 3.753.238,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Grad je u 2010. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada prenio sredstva u iznosu 2.683.496,00 kn ili 15,4% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačkim društvima u vlasništvu Grada je preneseno 1.893.996,00 kn za izgradnju i uređenje cesta i kanalizacije, otplatu kredita za radove i za nabavu nefinancijske imovine. Izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkih društava. Ceste, te građevine za javnu odvodnju i vodoopskrbu su javno dobro u općoj uporabi te ih je u skladu sa zakonskim propisima potrebno evidentirati u poslovnim knjigama Grada, odnosno javnoga isporučitelja vodne usluge. Trgovačkom društvu u kojem Grad ima 4,43% udjela u 2010. je preneseno 789.500,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. navedenom trgovačkom društvu Grad je za izgradnju objekata za javnu odvodnju i vodoopskrbu prenio ukupno 5.008.015,00 kn. Za uložena sredstva povećavaju se udjeli Grada u temeljnom kapitalu, a izgrađeni objekti su evidentirani u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen te se provode planirane aktivnosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja, preuzimanje obveza u visini osiguranih sredstava, pristupanju gradnji nakon pribavljenih dozvola, te provođenje propisanih postupaka javne nabave, a nije postupljeno po nalogima koji se odnose na obračun i naplatu komunalne naknade za garažne prostore, građevinska zemljišta koja služe u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađena građevinska zemljišta, te na neuplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA BELICA

Čakovec, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/01

URBROJ: 613-22-11-7

Čakovec, 15. travanj 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 15. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 439 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 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 ima sedam zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme, a dva na određeno vrijeme po programima javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika (vrtić) s pet zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 je načelnik Zvonimir Taradi.

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 3.861.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.410.161,00 kn, što je za 451.239,00 kn ili 11,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 565.975,00 kn ili 14,2%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.811.400,00	3.360.210,00	88,2	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	1.873.300,00	1.726.150,00	92,1	50,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		1.559.558,00	-	45,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		101.711,00	-	3,0
1.1.3.	Općinski porezi		64.881,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	666.500,00	426.450,00	64,0	12,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		76.450,00	-	2,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		350.000,00	-	10,3
1.3.	Prihodi od imovine	168.300,00	163.958,00	97,4	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	300,00	261,00	87,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	168.000,00	163.697,00	97,4	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.103.300,00	1.037.652,00	94,0	30,4
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	1.103.300,00	1.037.652,00	94,0	30,4
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		463.812,00	-	13,6
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		573.840,00	-	16,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	0,00	6.000,00	0,0	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	50.000,00	49.951,00	99,9	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	49.951,00	99,9	1,5
	Ukupno	3.861.400,00	3.410.161,00	88,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.559.558,00 kn ili 45,7%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.037.652,00 kn ili 30,4% i pomoći 426.450,00 kn ili 12,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 386.501,00 kn ili 11,4%. Uvedeni su općinski porezi i prirez porezu na dohodak 1,0%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.513.934,00 kn i čine 44,4% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, naknadu od groblja, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova, donacije, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.486.461,00 kn ili 98,2%. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 49.951,00 kn, od čega je 22.478,00 kn utrošeno u skladu s propisanim namjenama. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 27.473,00 kn, a sredstva su utrošena za tekuće potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.842.921,00	2.774.703,00	97,6	77,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	806.073,00	805.345,00	99,9	22,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.089.688,00	1.048.343,00	96,2	29,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	36.300,00	36.367,00	100,2	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	264.400,00	258.067,00	97,6	7,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	631.292,00	601.771,00	95,3	16,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	157.696,00	152.138,00	96,5	4,3
1.3.	Financijski rashodi	61.300,00	58.829,00	96,0	1,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	569.360,00	558.345,00	98,1	15,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	316.500,00	303.841,00	96,0	8,5
1.5.1.	Tekuće donacije	316.500,00	303.841,00	96,0	8,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	624.800,00	582.767,00	93,3	16,3
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	526.400,00	484.749,00	92,1	13,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja	98.400,00	98.018,00	99,6	2,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	207.200,00	207.106,00	100,0	5,8
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	207.200,00	207.106,00	100,0	5,8
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina	186.479,00	0,00	-	-
	Ukupno	3.861.400,00	3.564.576,00	92,3	100,0
	Manjak prihoda		154.415,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.861.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.564.576,00 kn, što je za 296.824,00 kn ili 7,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 154.415,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 186.479,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 340.894,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.248.803,00 kn i čine 36,6% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.048.343,00 kn ili 29,4%, rashode za zaposlene u iznosu 805.345,00 kn ili 22,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 582.767,00 kn ili 16,3%. Drugi rashodi i izdaci što se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode poslovanja, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 1.128.121,00 kn i imaju udjel 31,7%. Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.908.382,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i 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	11.282.243,00	12.495.262,00	110,8
2.	Financijska imovina	12.295.331,00	11.413.120,00	92,8
2.1.	Novčana sredstva	112.849,00	99.406,00	88,1
2.2.	Potraživanja	1.816.703,00	2.041.814,00	112,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.365.779,00	9.271.900,00	89,4
Ukupno imovina		23.577.574,00	23.908.382,00	101,4
3.	Obveze	962.025,00	1.248.802,00	129,8
4.	Vlastiti izvori	22.615.549,00	22.659.580,00	100,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.577.574,00	23.908.382,00	101,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinskog i poljoprivrednog) u iznosu 2.659.218,00 kn, građevinskih objekata 9.256.474,00 kn, opreme 18.318,00 kn, ulaganja u računalne programe 3.596,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (gospodarska zona sjever i športska dvorana) 557.656,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 99.406,00 kn, potraživanja 2.041.814,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 1.231.700,00 kn i druga potraživanja što se odnose na naknadu za uređenje voda 810.114,00 kn), te udjele u glavnici 9.271.900,00 kn.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 1.062.892,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 185.910,00 kn.

Projekti financirani u 2010.

Proračunom za 2010. za izgradnju športske dvorane planirani su primici od zaduživanja u iznosu 3.000.000,00 kn, te rashodi u iznosu 4.908.000,00 kn. Izmjenama proračuna nisu planirani prihodi i rashodi za izgradnju dvorane, zbog odgode početka investicije izgradnje dvorane na 2011. Za zajedničko financiranje izgradnje dvorane procijenjene vrijednosti 10.100.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) zaključen je ugovor u studenome 2008. prema kojem, dio u iznosu 4.309.200,00 kn ili 42,7% financira Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva, a dio u iznosu 5.790.800,00 kn ili 57,3% Općina na temelju programa Integralni razvoj lokalne zajednice EIB II. Općina je provela otvoreni postupak javne nabave u ožujku 2009., te je izabran izvoditelj radova u vrijednosti 8.262.689,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Jedan od ponuditelja uložio je žalbu Općini i Državnoj komisiji za kontrolu postupka javne nabave, koja je zbog nepravilnosti poništila odluku o odabiru.

U studenome 2009. je s Ministarstvom zaključena dopuna ugovoru o zajedničkom financiranju izgradnje u procijenjenoj vrijednosti 8.300.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega dio u iznosu 3.990.800,00 kn ili 48,1% financira Općina, a dio u iznosu 4.309.200,00 kn ili 51,9% Ministarstvo. Ministarstvo je prihvatilo obvezu provođenja postupka javne nabave i stručnog nadzora, te u veljači 2011. u Narodnim novinama objavilo otvoreni postupak javne nabave. U vrijeme obavljanje revizije, provođenje postupaka javne nabave i odabira izvoditelja je tijeku. U 2010. nisu ostvareni prihodi ni izvršeni rashodi za izgradnju športske dvorane.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova, te njihovo trošenje u skladu s propisima. Naložio je povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete na temelju ugovora, donošenje socijalnog programa, te pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola. Naložio je provođenje stručnog nadzora u skladu s propisima. Državni ured za reviziju naložio je usuglašavanje plana nabave i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture s podacima planiranim proračunom, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Obavljanje komunalne djelatnosti održavanje javne rasvjete dodijeljeno je u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Općina je donijela socijalni program.
- Za radove je proveden stručni nadzor.
- Plan nabave i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture usklađeni su s podacima planiranim proračunom.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz samoupravnog djelokruga rada u skladu s propisima.
- Dio pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun, već je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.
- Pribavljanje propisanih akata za gradnju objekata.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Općina nije do konca 2010. uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Općina je tijekom obavljanja revizije (siječanj 2011.) imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Općina je u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2011.) donijela Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

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

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

- 1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, navodi da nisu obveznici dostave izvješća Ministarstvu financija. U skladu s propisima, Općina je obvezna sastaviti godišnje izvješće, kako je i naloženo, međutim nije obvezna dostaviti izvješće nadležnom ministarstvu.*

U dijelu što se odnosi na primjenu Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Općina prihvaća nalaz, te prima na znanje da su u obvezi za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze su iskazani u iznosu 294.642,00 kn. Postupke nabave provela je Županijska uprava za ceste. Općina je sa Županijskom upravom za ceste potpisala sporazum koji je ugovoreno je financiranje 50,0% svaki. Radovi su završeni u prosincu 2009., okončani obračun ispostavljen je 10. prosinca 2009. u vrijednosti 589.285,00 kn, od čega na Općinu otpada 294.642,00 kn. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je 15. prosinca 2009. S obzirom da su radovi izvedeni te je primopredaja radova obavljena u prosincu 2009., rashode u iznosu 294.642,00 kn je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2009., a iskazani su u rashodima 2010. S obzirom da za podmirenje dospjelih obveza nije imala osigurana sredstva, Općina u poslovnim knjigama za 2009. nije iskazala rashode i obveze u navedenom iznosu. Prema odredbama članaka 5. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. 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. Za izgradnju staze nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta propisana odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Prema odredbama članka 212. navedenog Zakona, potvrdu glavnog projekta za građevine izvan područja velikog grada, te za građevine na području dviju ili više jedinica lokalne samouprave izdaje nadležno upravno tijelo županije.

Povjerenstvo je popisalo imovinu i obveze sa stanjem koncem godine, te sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste i javne površine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode, imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se pristupanje gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu 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. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.861.400,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.410.161,00 kn, što je za 451.239,00 kn ili 11,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, naknada od groblja, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program javnih radova, donacija, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.513.934,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.486.461,00 kn ili 98,2%.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 49.951,00 kn, od čega je 22.478,00 kn utrošeno u skladu s propisanim namjenama, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 27.473,00 kn već su sredstva utrošena za tekuće potrebe. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja koncem 2010. iznose 2.041.814,00 kn, što je za 225.111,00 kn ili 12,4% više u odnosu na prethodnu godinu i sva su dospjela. Odnose se na potraživanja za naknadu za uređenje voda 808.655,00 kn, komunalnu naknadu 771.769,00 kn, komunalni doprinos 266.963,00 kn, godišnju grobnu naknadu 78.690,00 kn, poreze 76.777,00 kn, koncesije 6.450,00 kn, naknade koje se refundiraju 1.460,00 kn i druga potraživanja 31.050,00 kn. Osim upućenih opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjenja u naplati potraživanja nisu obračunane zakonom propisane kamate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Najznačajnija potraživanja odnose se na pravnu osobu u iznosu 773.232,00 kn (od čega za komunalnu naknadu 213.014,00 kn, naknadu za uređenje voda koju Općina prikuplja zajedno s komunalnom naknadom 351.752,00 kn, te za komunalni doprinos 208.466,00 kn). Za iskazana potraživanja od komunalne naknade i doprinosa od pravne osobe u vrijeme obavljanja revizije vode se tri postupka kod nadležnih sudova. Općina je za naplatu komunalne naknade upućivala opomene, a pravna osoba je u više navrata zahtijevala smanjenje visine komunalne naknade, te proglašenje ništavim rješenje o komunalnoj naknadi, što je Općina rješenjem od rujna 2009. odbila. Pravna osoba je podnijela žalbu nadležnom upravnom odjelu Županije, koji je rješenjem od studenoga 2009. žalbu odbacilo.

Pravna osoba je u prosincu 2009. pokrenula upravni spor pred Upravnim sudom Republike Hrvatske protiv Županije, a postupak je u vrijeme obavljanja revizije u tijeku.

Općina potražuje od iste pravne osobe za komunalni doprinos u iznosu 208.466,00 kn, prema rješenju iz 2006. kojim je utvrđena visina komunalnog doprinosa u iznosu 569.277,00 kn. Općina je od pravne osobe u 2006. i 2007. kupila dva zemljišta za izgradnju prometnice u gospodarskoj zoni sjever, te je po ugovorima o kupoprodaji zemljišta naplaćen dio potraživanja za komunalni doprinos prijebomem u iznosu 355.900,00 kn. Osim toga, izvršen je prijebomem po računima u iznosu 4.911,00 kn, odnosno ukupno 360.811,00 kn, te potraživanja za komunalni doprinos iznose 208.466,00 kn. Rješenje o komunalnom doprinosu ispostavljeno pravnoj osobi ne sadrži sve podatke propisane odredbom članka 32. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), te je Općina u listopadu 2008. proglasila ništavim rješenje iz 2006.

Pravna osoba je u veljači 2009. uputila zahtjev za povrat sredstava uplaćenih (prijebomem za kupnju zemljišta) po rješenju iz 2006. u ukupnom iznosu 360.811,00 kn uvećano za zatezne kamate od 17,0%, te je rješenje javnog bilježnika o ovrsi doneseno u prosincu 2009. za zatezne kamate u iznosu 158.975,00 kn. Na rješenje o ovrsi Općina je podnijela prigovor u siječnju 2011., što je u postupku na Trgovačkom sudu. U siječnju 2010. Općina je poništila rješenje od listopada 2008., a kojim je proglašeno ništavim rješenje o komunalnom doprinosu iz lipnja 2006., s namjerom da se donese dopuna rješenju iz lipnja 2006. Na doneseno rješenje pravna osoba je podnijela žalbu, te je Županija u travnju 2010. donijela rješenje kojim se poništava rješenje Općine od siječnja 2010. Općina je u svibnju 2010. pokrenula tužbu protiv Županije radi poništenja rješenja, što je u postupku na Upravnom sudu. Općina je u studenome 2010. pokrenula izvansudski postupak radi raskida ugovora o kupnji zemljišta u 2006. i 2007., međutim pravna osoba nije prihvatila raskid ugovora te ostaje pri zahtjevu kojim traži od Općine povrat sredstava za komunalni doprinos te naplatu zateznih kamata.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje se nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

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

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 3.861.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.564.576,00 kn, što je za 296.824,00 kn ili 7,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 154.415,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 186.479,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 340.894,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.248.803,00 kn i čine 36,6% ostvarenih prihoda. S obzirom na iskazani manjak i obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se osiguralo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 8.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru izdataka za udjele u iznosu 207.106,00 kn ili 6,2% ukupnih rashoda i izdataka evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,83% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije.

Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i prikupljanje sredstava. Programom gradnje komunalne infrastrukture, Općina je za 2010. planirala izgradnju vodovoda u vrijednosti 170.000,00 kn. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine, prema kojoj Općina donosi rješenje o naknadi za priključenje, a korisnici s trgovačkim društvom zaključuju ugovore o izgradnji priključka, u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Općina nije donijela odluku o naknadi za razvoj. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijebu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Županije. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Općina je trgovačkom društvu prenijela 1.357.493,00 kn. Na temelju Odluke skupštine trgovačkog društva iz svibnja 2009., trgovačko društvo je povećalo udjele u kapitalu za 791.438,00 kn, a 589.300,00 kn prenijelo je u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 4.981.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj nije donesena s obzirom da naknada za razvoj do konca 2010. nije bila sadržana u cijeni vode. U skladu s odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Općina u narednom razdoblju neće obračunavati i naplaćivati naknadu za razvoj.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neuplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i nenamjensko trošenje sredstava, te pribavljanje propisanih akata za gradnju objekata. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen do konca 2010., nije imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je naloženo poduzimane aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine obuhvaćeni građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste, te oprema nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom nisu obuhvaćena, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste i javne površine. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nisu pribavljeni propisani akti, a radovi su završeni i obračunani u 2009., međutim rashodi u iznosu 294.642,00 kn iskazani su u 2010. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 49.951,00 kn, od čega je 22.478,00 kn utrošeno u skladu s propisanim namjenama, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava u iznosu 27.473,00 kn već su sredstva utrošena za tekuće potrebe. Za dospjela potraživanja u iznosu 2.041.814,00 kn, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 340.894,00 kn, dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.248.803,00 kn, te je predloženo izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako bi se osiguralo ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. U okviru izdataka za udjele u iznosu 207.106,00 kn ili 6,2% ukupnih rashoda i izdataka evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,83% vlasničkog udjela. U razdoblju od 2006. do 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.357.493,00 kn. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 3 439 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima sedam zaposlenika, od čega pet na neodređeno vrijeme, a dva na određeno vrijeme po programima javnih radova. U revidiranom razdoblju načelnik je bio Zvonimir Taradi. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.410.161,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.564.576,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 154.415,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine u iznosu 186.479,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 340.894,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.248.803,00 kn i čine 36,6% ostvarenih prihoda, što je za 286.778,00 kn ili 29,8% više u odnosu na prethodnu godinu. S obzirom na iskazani manjak prihoda i obveze predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjak, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljenje javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 1.559.558,00 kn ili 45,7%, komunalne naknade i doprinosa 463.812,00 kn ili 13,6% i pomoći 426.450,00 kn ili 12,5% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.513.934,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 44,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.486.461,00 kn ili 98,2%. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.473,00 kn, a sredstva su utrošena za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja koncem 2010. iznose 2.041.814,00 kn, što je za 225.111,00 kn ili 12,4% više u odnosu na prethodnu godinu i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 1.847.387,00 kn ili 90,5% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina se nije zaduživala, davala jamstva, suglasnosti za zaduživanje ni pozajmljivala proračunska sredstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu opreme, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.048.343,00 kn ili 29,4%, rashode za zaposlene u iznosu 805.345,00 kn ili 22,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 582.767,00 kn ili 16,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,83% udjela u vlasništvu u razdoblju od 2006. do 2010. preneseno je 1.357.493,00 kn za izgradnju kanalizacije i vodovoda, od čega u 2010. u iznosu 220.678,00 kn ili 6,2% ukupnih rashoda. Izgrađeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani su u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Općina je u prosincu 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine, a odluka o naknadi za razvoj nije donesena. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u 2010. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima prethodne revizije koji se odnose na obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s propisima, donošenje socijalnog programa, provođenje stručnog nadzora i provođenje propisanih postupaka javne nabave.

Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz samoupravnog djelokruga u skladu s propisima, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i pribavljanje propisanih akata za gradnju objekata, 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 Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-2

Čakovec, 14. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 13. do 14. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.195.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.703.634,00 kn, što je za 491.366,00 kn ili 22,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.279.593,00 kn ili 42,9%.

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	2.195.000,00	1.703.634,00	77,6	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	873.000,00	749.117,00	85,8	43,9
1.1.1.	Porez na dohodak		727.607,00	-	42,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		601,00	-	0,0
1.1.3.	Općinski porezi		20.909,00	-	1,2
1.2.	Pomoći	750.000,00	398.163,00	53,1	23,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		298.163,00	-	17,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći		100.000,00	-	5,9
1.3.	Prihodi od imovine	93.330,00	85.243,00	91,3	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	430,00	420,00	97,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	92.900,00	84.823,00	91,3	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	467.670,00	458.111,00	98,0	26,9
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	467.670,00	458.111,00	98,0	26,9
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		247.708,00	-	14,5
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		210.403,00	-	12,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.000,00	13.000,00	118,2	0,8
	Ukupno	2.195.000,00	1.703.634,00	77,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 727.607,00 kn ili 42,7% i po posebnim propisima 458.111,00 kn ili 26,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 517.916,00 kn ili 30,4%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza za 123.883,00 kn ili 14,2% i pomoći za 351.837,00 kn ili 46,9% manje od plana. Iznad plana ostvareni su drugi prihodi poslovanja za 2.000,00 kn ili 18,2% više od plana. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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	1.162.850,00	1.123.811,00	96,6	52,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	100.200,00	100.135,00	99,9	4,6
1.2.	Materijalni rashodi	634.550,00	605.657,00	95,5	28,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.685,00	7.684,00	100,0	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	106.695,00	104.356,00	97,8	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	372.900,00	347.943,00	93,3	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	147.270,00	145.674,00	98,9	6,7
1.3.	Financijski rashodi	3.520,00	3.498,00	99,4	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	243.490,00	236.645,00	97,2	11,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	181.090,00	177.876,00	98,2	8,3
1.5.1.	Tekuće donacije	118.310,00	118.099,00	99,8	5,5
1.5.2.	Izvanredni rashodi	62.780,00	59.777,00	95,2	2,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.032.150,00	1.029.971,00	99,8	47,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.032.150,00	1.029.971,00	99,8	47,8
Ukupno		2.195.000,00	2.153.782,00	98,1	100,0
Manjak prihoda			450.148,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.195.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.153.782,00 kn, što je za 41.218,00 kn ili 1,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 450.148,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 461.953,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 11.805,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.029.971,00 kn ili 47,8% i materijalne rashode u iznosu 605.657,00 kn ili 28,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 518.154,00 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 13.663.881,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.896.076,00	10.710.072,00	108,2
2.	Financijska imovina	3.346.750,00	2.953.809,00	88,3
2.1.	Novčana sredstva	551.926,00	138.992,00	25,2
2.2.	Potraživanja	290.124,00	310.117,00	106,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.504.700,00	2.504.700,00	100,0
Ukupno imovina		13.242.826,00	13.663.881,00	103,2
3.	Obveze	130.093,00	179.831,00	138,2
4.	Vlastiti izvori	13.112.733,00	13.484.050,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		13.242.826,00	13.663.881,00	103,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.416.560,00 kn, zemljišta i druge nematerijalne imovine 2.938.261,00 kn, postrojenja i opreme 33.248,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 322.003,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 138.992,00 kn, potraživanja 310.117,00 kn (potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima u iznosu 197.903,00 kn, druga potraživanja 52.644,00 kn, za poreze 39.392,00 kn i prihode od imovine 20.178,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 2.504.700,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 141.263,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 38.568,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-3

Čakovec, 15. lipnja 2011.

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

Uvid je obavljen od 14. do 15. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.307.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.126.818,00 kn, što je za 180.832,00 kn ili 7,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 21.462,00 kn ili 1,0%.

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	2.056.750,00	1.990.464,00	96,8	93,6
1.1.	Prihodi od poreza	881.000,00	872.435,00	99,0	41,0
1.1.1.	Porez na dohodak		707.788,00	-	33,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		86.142,00	-	4,1
1.1.3.	Općinski porezi		78.505,00	-	3,7
1.2.	Pomoći	254.150,00	254.150,00	100,0	12,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		54.150,00	-	2,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		200.000,00	-	9,4
1.3.	Prihodi od imovine	450.900,00	399.034,00	88,5	18,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	453,00	90,6	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	450.400,00	398.581,00	88,5	18,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	421.600,00	416.076,00	98,7	19,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	22.300,00	21.341,00	95,7	1,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	399.300,00	394.735,00	98,9	18,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		220.212,00	-	10,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		174.523,00	-	8,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	49.100,00	48.769,00	99,3	2,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	250.900,00	136.354,00	54,4	6,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	60.500,00	63.045,00	104,2	3,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	190.400,00	73.309,00	38,5	3,4
	Ukupno	2.307.650,00	2.126.818,00	92,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 707.788,00 kn ili 33,2%, nefinancijske imovine 398.581,00 kn ili 18,7%, te po posebnim propisima 394.735,00 kn ili 18,6% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 625.714,00 kn ili 29,5%.

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	1.715.250,00	1.719.593,00	100,3	74,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	321.300,00	321.808,00	100,2	13,9
1.2.	Materijalni rashodi	669.050,00	663.451,00	99,2	28,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	19.300,00	19.142,00	99,2	0,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	132.900,00	139.153,00	104,7	6,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	422.650,00	411.471,00	97,4	17,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	94.200,00	93.685,00	99,5	4,1
1.3.	Financijski rashodi	3.700,00	3.485,00	94,2	0,2
1.4.	Pomoći	5.900,00	5.191,00	88,0	0,2
1.4.1.	Tekuće pomoći	5.900,00	0,00	-	-
1.4.2.	Kapitalne pomoći	0,00	5.191,00	-	0,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	189.100,00	202.312,00	107,0	8,8
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	526.200,00	523.346,00	99,5	22,6
1.6.1.	Tekuće donacije	306.200,00	303.346,00	99,1	13,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	220.000,00	220.000,00	100,0	9,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	592.400,00	591.073,00	99,8	25,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	165.300,00	164.869,00	99,7	7,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	118.600,00	118.420,00	99,8	5,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	308.500,00	307.784,00	99,8	13,3
	Ukupno	2.307.650,00	2.310.666,00	100,1	100,0
	Manjak prihoda		183.848,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 2.307.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.310.666,00 kn, što je za 3.016,00 kn ili 0,1% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 183.848,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 35.904,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 147.944,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 663.451,00 kn ili 28,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 591.073,00 kn ili 25,6%, te druge rashode poslovanja 523.346,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 532.796,00 kn i imaju udjel 23,1%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 13.212,00 kn ili 7,0%, te rashodi za materijal i energiju za 6.253,00 kn ili 4,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 27.948.892,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.865.422,00	20.222.503,00	136,0
2.	Financijska imovina	7.378.970,00	7.726.389,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	171.597,00	81.978,00	47,8
2.2.	Potraživanja	268.566,00	608.837,00	226,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.893.139,00	6.989.043,00	101,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	45.668,00	46.531,00	101,9
Ukupno imovina		22.244.392,00	27.948.892,00	125,6
3.	Obveze	317.431,00	386.564,00	121,8
4.	Vlastiti izvori	21.926.961,00	27.562.328,00	125,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.244.392,00	27.948.892,00	125,6
Izvanbilančni zapisi		0,00	142.473,00	

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.734.210,00 kn, zemljišta 3.074.682,00 kn, druge nematerijalne imovine 281.727,00 kn, ulaganja u računalne programe 31.746,00 kn, postrojenja i opreme 8.952,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 4.091.186,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 81.978,00 kn, potraživanja 608.837,00 kn (od prodaje nefinancijske imovine 230.255,00 kn, druga potraživanja 226.074,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 147.429,00 kn, prihode od imovine 3.329,00 kn i za poreze 1.750,00 kn), dionice i udjele u glavnici 6.989.043,00 kn, te rashode budućih razdoblja 46.531,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 230.650,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 155.914,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 142.473,00 kn odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (za sufinanciranje plinske mreže, plinskog prstena, zakup poslovnog prostora i drugo).

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su izvršeni u iznosu 2.310.666,00 kn, što je za 3.016,00 kn ili 0,1% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 183.848,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 35.904,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 147.944,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 13.212,00 kn ili 7,0%, te rashodi za materijal i energiju za 6.253,00 kn ili 4,7% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJA DUBRAVA

Čakovec, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Projekti financirani u 2010.	5
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/02
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 19. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJA DUBRAVA 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 Donja Dubrava (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. siječnja do 19. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća naselje Donja Dubrava s 2 263 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/7, 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je pet zaposleno na određeno vrijeme po programima javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem je 11 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni 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 11 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Marijan Varga.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.383,00 kn, što je za 217.617,00 kn ili 7,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 425.258,00 kn ili 13,2%.

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	2.721.000,00	2.590.786,00	95,2	92,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.149.000,00	1.153.291,00	100,4	41,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.053.622,00	-	37,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		24.454,00	-	0,9
1.1.3.	Općinski porezi		75.215,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	700.000,00	551.099,00	78,7	19,7
1.2.1.	Tekuće pomoći		551.099,00	-	19,7
1.3.	Prihodi od imovine	191.000,00	211.663,00	110,8	7,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000,00	309,00	30,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	190.000,00	211.354,00	111,2	7,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	681.000,00	674.733,00	99,1	24,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	9.800,00	98,0	0,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	671.000,00	664.933,00	99,1	23,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		287.622,00	-	10,3
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		377.311,00	-	13,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	290.000,00	102.597,00	35,4	3,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	250.000,00	69.296,00	27,7	2,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	33.301,00	83,3	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	100.000,00	-	3,6
3.1.	Primici od zaduživanja	0,00	100.000,00	-	3,6
	Ukupno	3.011.000,00	2.793.383,00	92,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.153.291,00 kn ili 41,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 674.733,00 kn ili 24,2% i pomoći 551.099,00 kn ili 19,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 414.260,00 kn ili 14,8%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, prodaju građevinskog zemljišta, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i objekata, koncesije, financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.449.244,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,8%. Prihodi u iznosu 1.415.943,00 kn ili 97,7% utrošeni su za propisane namjene. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.036.000,00	2.258.533,00	110,9	78,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	504.000,00	582.889,00	115,7	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.092.000,00	1.154.994,00	105,8	40,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	73.000,00	24.900,00	34,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	165.000,00	151.021,00	91,5	5,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	730.000,00	836.493,00	114,6	28,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	124.000,00	142.580,00	115,0	4,9
1.3.	Financijski rashodi	37.000,00	92.399,00	249,7	3,2
1.4.	Tekuće pomoći	73.000,00	56.150,00	76,9	1,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	90.000,00	147.269,00	163,6	5,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	240.000,00	224.832,00	93,7	7,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	625.000,00	313.229,00	50,1	10,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	15.000,00	14.579,00	97,2	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	355.000,00	275.764,00	77,7	9,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	255.000,00	22.886,00	9,0	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	350.000,00	318.116,00	90,9	11,00
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	350.000,00	318.116,00	90,9	11,0
Ukupno		3.011.000,00	2.889.878,00	96,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			96.495,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.889.878,00 kn, što je za 121.122,00 kn ili 4,0% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 96.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 357.918,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 261.423,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.154.994,00 kn ili 40,0%, za zaposlene 582.889,00 kn ili 20,2% i izdatke za financijsku imovinu 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi: financijski rashodi, tekuće pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te za nabavu nefinancijske imovine iznose 833.879,00 kn i imaju udjel 28,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.914.328,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.951.320,00	5.728.712,00	82,4
2.	Financijska imovina	6.994.102,00	8.185.616,00	117,0
2.1.	Novčana sredstva	207.326,00	107.507,00	51,9
2.2.	Potraživanja	814.701,00	963.679,00	118,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.972.075,00	7.100.291,00	118,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	14.139,00	-
	Ukupno imovina	13.945.422,00	13.914.328,00	99,8
3.	Obveze	413.273,00	570.462,00	138,0
4.	Vlastiti izvori	13.532.149,00	13.343.866,00	98,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.945.422,00	13.914.328,00	99,8

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 3.086.679,00 kn, materijalnu imovinu (prirodna bogatstva) 2.174.644,00 kn, nematerijalnu imovinu 353.661,00 kn (prostorni plan), te opreme i sitni inventar 113.728,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 107.507,00 kn, potraživanja 963.679,00 kn (za prihode poslovanja 525.967,00 kn i druga potraživanja - naknada za uređenje voda 437.712,00 kn), udjele u glavnici 7.100.291,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 14.139,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 470.462,00 kn i primljeni kratkoročni zajam 100.000,00 kn.

Primici od zaduživanja nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn. Općina se tijekom 2010. zadužila kod Međimurske županije uzimanjem kratkoročne pozajmice u iznosu 150.000,00 kn za provedbu projekta Zeleni vrtić iz IPA prekograničnog programa Mađarska - Hrvatska. Ugovoren je povrat pozajmice do prosinca 2010. Tijekom 2010. vraćeno je 50.000,00 kn, a u siječnju 2011. vraćeno je 100.000,00 kn.

Projekti financirani u 2010.

Prihodi i rashodi za projekt IPA prekogranični program Mađarska – Hrvatska, Zeleni dječji vrtić, planirani su u proračunu u iznosu 38.873 EUR ili 255.000,00 kn. U projektu učestvuju Općina i dvije lokalne zajednice iz Republike Mađarske.

Tijekom 2010. za projekt su izvršeni rashodi u iznosu 254.070,00 kn (od čega je iz Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva u 2010. primljeno 56.621,00 kn, a razlika u iznosu 197.449,00 kn do ožujka 2011. nije primljena). Odnose se na plaće, intelektualne usluge (ugovore o djelu), promidžbu, tiskanje radnih bilježnica i drugog materijala, hortikulturno uređenje okoliša vrtića i opremu. Kontrolu projekta proveli su projektni kontrolori IPA prekogranični program Mađarska – Hrvatska.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine i promjena u vrijednosti imovine, potraživanja, prihoda i rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, te evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana. Naložio je usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi, komunalnom doprinosu i godišnjoj grobnoj naknadi, te utvrđivanje i naplatu navedenih naknada u skladu s propisima. Naložio je uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imovina i promjene u vrijednosti imovine, te potraživanja, prihodi i rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja, a rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana.
- Odluka o komunalnom doprinosu usklađena je s propisima, te su rješenja o komunalnom doprinosu ispostavljena u skladu s odlukom.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu su doneseni.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Odluka o godišnjoj grobnoj naknadi nije donesena, te nisu utvrđeni i naplaćivani prihodi od godišnje grobne naknade u skladu s propisima o grobljima.
- Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

Prema 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. U očitovanju navodi da će tijekom godine uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Povjerenstvo je popisalo imovinu, te sastavilo zapisnike. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste, zemljišta i drugo. Popisom imovine i obveza nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi, a prihvaćen je prijedlog povjerenstva o otpisu potraživanja u iznosu 52.573,00 kn. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Općina je u proračunu u okviru rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirala rashode za provedbu prekograničnog projekta Zeleni vrtić u iznosu 255.000,00 kn, a izvršavanje rashoda je iskazano prema računima Računskog plana. Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se planiranje rashoda u proračunu prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su za popis cjelokupne imovine potrebna sredstva koja će se planirati u narednim godinama.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.793.383,00 kn, što je za 217.617,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, komunalnu naknadu i doprinos, pomoći, prodaju građevinskog zemljišta, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i objekata, koncesije, financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, prihode od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i šumski doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.449.244,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 51,8%. Prihodi u iznosu 1.415.943,00 kn ili 97,7% utrošeni su za propisane namjene. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.316,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 963.679,00 kn, što je za 148.978,00 kn ili 18,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 883.359,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 444.897,00 kn, naknadu za uređenje voda 437.712,00 kn i prihode od imovine (zakup) 750,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, a 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 donesenima na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 269.586,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi i odluka o vrijednosti boda za naplatu komunalne naknade donesene su 2001. Odlukom o komunalnoj naknadi nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Prihodi od grobnih naknada ostvareni u iznosu 9.800,00 kn odnose se na naknade za troškove ukopa i korištenje mrtvačnice. Odluka o grobljima je donesena u studenome 2001. Odlukom su utvrđene naknade za troškove ukopa i korištenja mrtvačnice, godišnja grobna naknada za korištenje jednog grobnog mjesta, dodjelu grobnog mjesta na korištenje i naknada za postavljanje nadgrobnog spomenika. Obveznici plaćanja godišnje grobne naknade nisu utvrđeni i nisu ostvarivani prihodi. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98), za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama i uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže odluku o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže utvrđivanje i naplatu godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti odluke o komunalnoj naknadi i grobnoj naknadi.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.011.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.889.878,00 kn, što je za 121.122,00 kn ili 4,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 96.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 357.918,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 261.423,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima za 254.551,00 kn ili 14,8% više, dok su znatno ispod plana izvršeni rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 232.114,00 kn ili 89,0% manje od planiranih rashoda i izdataka.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete (rashodi su izvršeni u iznosu 66.002,00 kn) povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Odluka o komunalnom redu je donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.300,00 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.

U okviru izdataka za financijsku imovinu u iznosu 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 1,3% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda iz prikupljene naknade u cijeni vode i naknade za priključenje nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijebuju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva.

Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.668.803,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 690.100,00 kn, a 236.666,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 3.519.100,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u okviru planiranih iznosa proračunom. Nalaže se povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

4.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pribaviti obračun radova za sredstva namijenjena izgradnji vodnih građevina.

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.001.052,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 298.650,00 kn te materijalne i druge rashode u iznosu 702.402,00 kn. Za radove na izgradnji pješačko biciklističke staze u vrijednosti 159.247,00 kn postupke nabave je provelo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva.

Općina je izravno od dobavljača, bez propisanog postupka nabave u ožujku 2010. zaključila ugovor za usluge izmjere i izrade elaborata za evidentiranje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u katastru i zemljišnim knjigama u vrijednosti 163.861,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Tijekom 2010. ispostavljeni su obračuni za usluge u vrijednosti 70.120,00 kn. Izmjere i izrada elaborata nisu završeni.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su zbog hitnosti uređenja državnog poljoprivrednog zemljišta, odnosno prodaje i zakupa, prikupljene ponude na temelju javnog poziva.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i godišnjoj grobnoj naknadi te utvrđivanje i naplatu godišnje grobne naknade, nenamjensko trošenje i neuplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, nije imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te je naloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine nije obuhvaćena ni u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina, a odnosi se na ceste, zemljišta i drugo. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.316,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 883.359,00 kn tijekom godine Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluka o komunalnoj naknadi nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (odlukom nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti), a obveznici plaćanja godišnje grobne naknade nisu utvrđeni i nisu prikupljeni prihodi. (točka 3. Nalaza)
 - Iznad plana su izvršeni rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima za 254.551,00 kn ili 14,8% više od planiranih rashoda i izdataka. U okviru izdataka za financijsku imovinu, Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,3% udjela u vlasništvu, prenijela 1.668.803,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 4. Nalaza)

- Općina je izravno od dobavljača, bez propisanog postupka nabave pribavila geodetske usluge ugovorene vrijednosti 163.861,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). (točka 5. Nalaza)
4. Općina obuhvaća jedno naselje s 2 263 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala šest zaposlenika, od kojih je po programima javnih radova bilo pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Marijan Varga. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.793.383,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.889.878,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 96.495,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 357.918,00 kn čini višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 261.423,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te pomoći u iznosu 2.379.123,00 kn ili 85,2% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.449.244,00 kn i čine 51,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 1.415.943,00 kn, a prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.301,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 18.316,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 963.679,00 kn, što je za 148.978,00 kn ili 18,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 883.359,00 kn. Za potraživanja, osim upućivanja 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. Tijekom 2010. Općina nije pozajmljivala sredstva, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenog kratkoročnog zajma iznosi 100.000,00 kn. Obveze iznose 570.462,00 kn i sve su dospjele, što je za 157.189,00 kn ili 38,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.154.994,00 kn ili 40,0%, za zaposlene 582.889,00 kn ili 20,2% i izdatke za financijsku imovinu u iznosu 318.116,00 kn ili 11,0% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete koja je povjerena pravnoj osobi bez provedenog natječaja. Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 1,3% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.668.803,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 338.962,00 kn. Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Nabavljene su geodetske usluge u vrijednosti 163.861,00 kn, a postupci nabave nisu provedeni u skladu sa zakonskim odredbama. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje imovine te potraživanja, prihoda i rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja i na propisanim računima računskog plana, usklađenje odluke o komunalnom doprinosu, te donošenje programa javnih potreba u kulturi i športu. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i grobne naknade te utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje grobne naknade i komunalne naknade za vlasnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun i provođenje propisanih postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, što su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, 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 Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DONJI KRALJEVEC

Čakovec, 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.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/268
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE DONJI KRALJEVEC ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 14. srpnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 931 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 10 zaposlenika, od kojih dva na određeno vrijeme po programima javnih radova. Općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem radi 12 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 općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Zlatko Horvat, a od siječnja 2011. zamjenik načelnika Kristijan Baranašić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.872.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.183.969,00 kn, što je za 688.031,00 kn ili 8,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 1.116.181,00 kn ili 13,5% manje.

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	7.671.500,00	7.046.999,00	91,9	98,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.287.000,00	3.118.304,00	94,9	43,4
1.1.1.	Porez na dohodak		2.865.610,00	-	39,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		129.181,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		123.513,00	-	1,7
1.2.	Pomoći	2.060.000,00	2.024.468,00	98,3	28,2
1.2.1.	Kapitalne pomoći		2.024.468,00	-	28,2
1.3.	Prihodi od imovine	456.000,00	402.068,00	88,2	5,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.000,00	5.718,00	40,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	442.000,00	396.350,00	89,7	5,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.863.500,00	1.502.159,00	80,6	20,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	200.000,00	171.445,00	85,7	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.658.500,00	1.330.714,00	80,2	18,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		654.331,00	-	9,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		676.383,00	-	9,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.000,00	0,00	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	130.500,00	116.906,00	89,6	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	14.489,00	72,4	0,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	110.500,00	102.417,00	92,7	1,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	70.000,00	20.064,00	28,7	0,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	70.000,00	20.064,00	28,7	0,3
	Ukupno	7.872.000,00	7.183.969,00	91,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 3.118.304,00 kn ili 43,4%, pomoći 2.024.468,00 kn ili 28,2% te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.502.159,00 kn ili 20,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 539.038,00 kn ili 7,5%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Vrijednosno su značajne kapitalne pomoći ostvarene u iznosu 2.024.468,00 kn, od čega iz Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za izgradnju komunalne infrastrukture industrijskih zona u dva naselja u iznosu 1.200.000,00 kn, Ministarstva kulture te Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za adaptaciju objekta Doma kulture u dva naselja i grobnu kuću u iznosu 442.694,00 kn i Županijske uprave za ceste u iznosu 363.724,00 kn za sufinanciranje radova rekonstrukcije dvije ceste s pješačko biciklističkom stazom. Dio u iznosu 18.050,00 kn odnosi se na tekuće pomoći za drva za ogrjev.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.537.996,00 kn i čine 49,2% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, naknada za priključenje i razvoj, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, grobne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi u iznosu 2.219.300,00 kn ili 62,7% su utrošeni za propisane namjene, dok su prihodi od pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničkih zona u dva naselja i za adaptaciju objekta Doma kulture, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 1.318.696,00 kn ili 37,3% utrošeni 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	4.832.000,00	4.493.742,00	93,0	60,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.308.000,00	1.304.107,00	99,7	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	2.203.500,00	1.959.875,00	88,9	26,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	96.800,00	90.414,00	93,4	1,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	364.700,00	349.693,00	95,9	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.311.300,00	1.148.983,00	87,6	15,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	430.700,00	370.785,00	86,1	5,0
1.3.	Financijski rashodi	163.000,00	122.904,00	75,4	1,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	335.000,00	320.314,00	95,6	4,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	822.500,00	786.542,00	95,6	10,6
1.5.1.	Tekuće donacije	746.500,00	729.281,00	97,7	9,8
1.5.2.	Drugi rashodi	76.000,00	57.261,00	75,3	0,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.780.000,00	1.661.116,00	93,3	22,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	12.500,00	12.421,00	99,4	0,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.717.500,00	1.599.897,00	93,2	21,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	50.000,00	48.798,00	97,6	0,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.260.000,00	1.258.440,00	99,9	17,0
3.1.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	200.000,00	198.440,00	99,2	2,7
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.060.000,00	1.060.000,00	100,0	14,3
Ukupno		7.872.000,00	7.413.298,00	94,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			229.329,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.872.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.413.298,00 kn, što je za 458.702,00 kn ili 5,8% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 229.329,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.523.041,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 2.752.370,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.959.875,00 kn ili 26,4%, nabavu nefinancijske imovine 1.661.116,00 kn ili 22,4% i zaposlene 1.304.107,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda. Drugi rashodi iznose 2.488.200,00 kn i imaju udjel 33,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 73.417.250,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	47.374.985,00	48.626.421,00	102,6
2.	Financijska imovina	23.246.041,00	24.790.829,00	106,6
2.1.	Novčana sredstva	731.518,00	164.245,00	22,5
2.2.	Depoziti	62.056,00	42.446,00	68,4
2.3.	Potraživanja	1.858.558,00	1.871.085,00	100,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.579.850,00	22.182.198,00	107,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.059,00	530.855,00	3 775,9
	Ukupno imovina	70.621.026,00	73.417.250,00	104,0
3.	Obveze	4.992.184,00	5.093.546,00	102,0
4.	Vlastiti izvori	65.628.842,00	68.323.704,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.621.026,00	73.417.250,00	104,0
	Izvanbilančni zapisi	2.500.000,00	2.660.966,00	106,4

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 32.104.825,00 kn, zemljišta 10.776.796,00 kn, nematerijalnu imovinu (projekti) 519.553,00 kn, uredski namještaj i opremu 232.910,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti i geodetsko katastarske izmjere) 4.982.337,00 kn i drugo 10.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 164.245,00 kn, depozite 42.446,00 kn, potraživanja 1.871.085,00 kn, udjele u glavnici 22.182.198,00 kn i rashode budućeg razdoblja 530.855,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.202.599,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 541.419,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 127.067,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.271.026,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.717.980,00 kn i primljene zajmove 1.104.540,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 2.872.378,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na jamstvo dano u ranijim godinama za zaduživanje trgovačkom društvu za opskrbu pitkom vodom u kojem Općina ima udjele u vlasništvu u iznosu 2.500.000,00 kn. Osim toga, u izvanbilančnim zapisima evidentirana su potraživanja za najamninu za poslovni prostor u iznosu 160.966,00 kn (nad pravnom osobom je u 2003. pokrenut stečajni postupak).

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentirati prihode, rashode i obveze u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Naložio je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, evidentirati je u poslovnim knjigama, te obračunati ispravak vrijednosti za kanalizaciju primjenom propisanih stopa. Naložio je evidentirati dano jamstvo i dostaviti izvješće o stanju danih jamstava u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je obračunavati poreze i doprinose na naknade koje predstavljaju drugi dohodak, te ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima. Također je naložio trošiti prihode za propisane namjene, te poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Naložio je uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Naložio je donijeti plan gospodarenja otpadom. Naložio je usuglasiti plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Naložio je provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te provođenje stručnog nadzora u skladu sa zakonskim propisima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi, rashodi i obveze u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.
- U poslovnim knjigama je evidentirana cjelokupna imovina, a popis imovine sadrži naturalne i novčane izraze.
- Obračun ispravka vrijednosti za kanalizaciju obavljen je primjenom propisanih stopa.
- U poslovnim knjigama evidentirano je dano jamstvo i dostavljeno je izvješće o stanju danih jamstava.
- Porezi i doprinosi obračunani su na naknade koje predstavljaju drugi dohodak, a putni nalozi ispostavljeni su s propisanim podacima.
- Donesen je plan gospodarenja otpadom.
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
- Za prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture nisu usklađeni sa sredstvima planiranim u proračunu.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2007. U srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Aktivnosti i dokumenti što se odnose na utvrđivanje vizije, misije, strateških ciljeva, procjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, te popisivanje poslovnih procesa nisu poduzimane prema utvrđenim rokovima u Planu, a izmjene i dopune Plana nisu donesene. Druge aktivnosti što se odnose na opisivanje i sastavljanje mape poslovnih procesa, te upravljanje rizicima su Planom predviđene do konca 2011. U skladu s odredbama Zakona, Općina je dužna poduzimati sve propisane aktivnosti (dostavljanje plana Ministarstvu financija, procjenjivanje postojećih komponenti, sastavljanje izvještaja o misiji, viziji, mape procesa i drugo). 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 izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

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

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 7.872.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.183.969,00 kn, što je za 688.031,00 kn ili 8,7% manje od plana.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.537.996,00 kn i čine 49,2% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, naknada za priključenje i razvoj, komunalne naknade i doprinosa, spomeničke rente, grobne naknade, prodaje poljoprivrednog zemljišta, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi u iznosu 2.219.300,00 kn ili 62,7% utrošeni su za propisane namjene, a razlika u iznosu 1.318.696,00 kn ili 37,3% je utrošena za tekuće proračunske potrebe umjesto za propisane namjene. Odnose se na prihode od pomoći namijenjenih za izgradnju komunalne infrastrukture poduzetničkih zona u dva naselja i za adaptaciju objekta Doma kulture u iznosu 1.242.841,00 kn koje je u skladu s ugovorima trebalo utrošiti za dobivene namjene, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 75.855,00 kn.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 41.720,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.871.085,00 kn, što je za 12.527,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 1.202.599,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 588.095,00 kn, poreze 533.534,00 kn i druga potraživanja 80.970,00 kn), naknadu za uređenje voda i druge naknade 541.419,00 kn te prodaju nefinancijske imovine 127.067,00 kn. Za naplatu proračunskih prihoda Općina prati starost potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 1.744.018,00 kn. Tijekom godine Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 646.098,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2004., izmjene 2006., a odluka o vrijednosti boda za naplatu komunalne naknade u 2000. Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje naknade za garažni prostor.

Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici, stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevinskoga zemljišta.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama. Nalaže se uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 7.872.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.413.298,00 kn, što je za 458.702,00 kn ili 5,8% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 229.329,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.523.041,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 2.752.370,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Obveze koncem 2010. iznose 5.093.546,00 kn, što je za 101.362,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.271.026,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.717.980,00 kn i primljene zajmove 1.104.540,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.872.378,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Općina nije ustrojila komunalno i poljoprivredno redarstvo. Prema odredbama članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu, nadzor nad provedbom odredbi komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove komunalnog redarstva obavljaju komunalni redari. Prema odredbama članka 91. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 153/09, 21/10 i 124/10), jedinice lokalne samouprave dužne su nadzirati provođenje odluka o agrotehničkim mjerama i mjerama za uređivanje i održavanje poljoprivrednih rudina, a poslove obavlja poljoprivredni redar.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i čišćenja snijega (zimski služba) su izvršeni u iznosu 138.764,00 kn, na temelju ugovora, međutim odluku o izboru izvoditelja radova nije donijelo predstavničko tijelo, a ugovorom za održavanje cesta nije određeno na koje vrijeme se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti.

Osim toga, održavanje nerazvrstanih cesta obavljaju i drugi izvođači s kojima nije zaključen ugovor za 2010. Prema odredbi članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora, a nakon prikupljanja ponuda ili javnog natječaja, predstavničko tijelo donosi odluku o izboru osobe kojoj će se povjeriti obavljanje komunalnih poslova na temelju ugovora.

Rashodi za električnu energiju u iznosu 215.391,00 kn sadrže rashode za električnu energiju za poslovne prostore Općine i javnu rasvjetu, što ne omogućuje praćenje i usporedbu izvršenih rashoda za javnu rasvjetu s programom održavanja komunalne infrastrukture, a prema izvješću o izvršenju programa za javnu rasvjetu i održavanje utrošeno je 186.500,00 kn. Održavanje javne rasvjete je povjereno pravnoj osobi bez provedenog javnog natječaja ili prikupljenih ponuda. Prema odredbama članka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti na način propisan odredbama navedenog zakona mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o povjeravanju komunalnih poslova. Odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru naknada građanima i kućanstvima rashodi u iznosu 75.881,00 kn se odnose na rashode izvršene prema računima trgovačkog društva za obavljanje pogrebnih usluga po pojedinačnim računima od 1.283,00 kn do 1.548,00 kn. Prema odluci općinskog vijeća iz 2008., troškove pogreba za stanovnike s područja Općine, podmiruje Općina, a za ukop osoba koje nisu s područja Općine, troškove podmiruje obitelj, a prema socijalnom programu za 2010., pomoć u podmirenju pogrebnih troškova i opreme daje se socijalno ugroženim kategorijama stanovništva na prijedlog socijalnog vijeća uz uvjet stavljanja zabilježbe na imovinu korisnika. Prema navedenom, Općina u skladu s odlukom podmiruje troškove pogrebnih usluga svim stanovnicima s područja Općine, bez obzira na socijalni status i bez stavljanja zabilježbe na imovinu, te Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje odluke o podmirenju pogrebnih troškova s odredbama socijalnog programa.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 15.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Planirana sredstva u planu nabave i programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu, odnosno izvršenjem proračuna. Općinsko vijeće je u travnju 2011. donijelo izmjene plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture za 2010. i istodobno prihvatilo izvršenje navedenih programa.

Prema odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave u skladu s predvidivim sredstvima i izvorima financiranja donosi program održavanja komunalne infrastrukture, te program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za svaku kalendarsku godinu, a izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine podnijeti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu. Prema navedenom, izmjene plana i programa trebalo je donijeti do konca 2010.

U okviru izdataka za udjele u iznosu 1.060.000,00 kn ili 14,3% ukupnih rashoda i izdataka, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 4,14% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju, te u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvođačima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda i kanalizacije iz prikupljene naknade u cijeni vode i naknade za priključenje planirana je programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Općina je u ožujku, odnosno svibnju 2011. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a u Općini u okviru udjela u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju magistralnih vodovoda, izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Međimurja te izgradnju vodovoda i kanalizacije na području Općine. Općina je pribavila obračune radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda u Općini, a za druge radove, uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 4.672.022,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 2.373.300,00 kn, a 813.938,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 11.248.100,00 kn.

Sporazumom iz 2007., Općina je za izgradnju kanalizacijskog sustava naselja preuzela obvezu financiranja u iznosu 12.200.000,00 kn. Nositelj investicije je trgovačko društvo u kojem Općina ima vlasničke udjele. Prema sporazumu, planirana vrijednost investicije iznosi 70.000.000,00 kn, a financiranje kroz pet godina je predviđeno iz sredstava Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva, Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka te pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 57.800.000,00 kn i Općine 12.200.000,00 kn. Rok završetka izgradnje je predviđen do konca 2009. Za vrijednost ulaganja u kanalizacijski sustav koji sufinancira Općina, povećavaju se udjeli Općine u temeljnom kapitalu trgovačkog društva. Do konca 2010. su prema izvješću trgovačkog društva izvedeni radovi u vrijednosti 56.613.382,00 kn ili 80,9%. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.), radovi nisu završeni, a Općina nije zatražila obrazloženje od trgovačkog društva za zakašnjenje u izvođenju radova.

Općina i grad Čakovec su 2007. dali trgovačkom društvu (u kojem imaju udjele u vlasništvu), suglasnost za zaduživanje kod poslovne banke za financiranje radova na izgradnji kanalizacijskog sustava na području Općine i grada u iznosu 90.000.000,00 kn, od čega se na radove na izgradnji kanalizacijskog sustava naselja Općine odnosi 40.880.000,00 kn. Prema zahtjevu trgovačkog društva od veljače 2010., zbog povećanja opsega radova na području Općine, odnosno smanjenja na području grada za 4.120.000,00 kn, financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava naselja Općine iz sredstava kredita iznosi 45.000.000,00 kn. Osim toga, zatraženo je produženje roka korištenja kredita za daljnjih šest mjeseci, odnosno do lipnja 2010. Općinsko vijeće je u ožujku 2010. dalo suglasnost na dopunu ugovoru o kreditu. Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o danim suglasnostima. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu jedinice lokalne samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, a jedinica lokalne samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o suglasnosti u roku od osam dana od dane suglasnosti.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, te ustrojiti komunalno i poljoprivredno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže evidentiranje rashoda za održavanje javnerasvjete i praćenje izvršavanja rashoda s programom održavanja komunalne infrastrukture. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti plan nabave, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim proračunom. Nalaže se donošenje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina. Nalaže izvijestiti Ministarstvo financija o danim suglasnostima o zaduživanju.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta obrazlaže da će ubuduće odluku o izboru osobe za obavljanje komunalnih poslova donositi predstavničko tijelo. U očitovanju navodi da je za održavanje poljskih putova u 2010 zaključen ugovor, te da se dio izvršenih rashoda odnosi na radove ugovorene i izvedene u 2009. za koje je račun ispostavljen u 2010.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje dijela namjenskih prihoda, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te usklađenost plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane prema rokovima utvrđenim planom, a izmjene plana nisu donesene. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 2.219.300,00 kn su utrošeni za propisane namjene, a prihodi u iznosu 1.318.696,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za izgradnju komunalne infrastrukture i adaptaciju objekta, rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, odnosno uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za dospjela potraživanja u iznosu 1.744.018,00 kn tijekom godine Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.752.370,00 kn. Koncem 2010. obveze su iznosile 5.093.546,00 kn, od čega je dospjelo 2.872.378,00 kn. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete nisu obavljane u skladu sa zakonskim propisima. Planirana sredstva u planu nabave, programu gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture te programu održavanja komunalne infrastrukture, nisu usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu, odnosno izvršenjem proračuna. Općinsko vijeće je u travnju 2011. donijelo izmjene plana nabave i navedenih programa za 2010., te je istodobno prihvatilo izvršenje programa. Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 4,14% udjela u vlasništvu, prenijela sredstva u iznosu 4.672.022,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.060.000,00 kn ili 14,3% ukupnih rashoda i izdataka. Trgovačko društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva.

Općina nije obavijestila Ministarstvo financija o danim suglasnostima za zaduživanje trgovačkom društvu u kojem ima udjele u vlasništvu. (točka 3. Nalaza)

4. Općina obuhvaća šest naselja s ukupno 4 931 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 10 zaposlenika, od kojih dva na određeno vrijeme po programima javnih radova. Zakonski predstavnik je Zlatko Horvat, a od siječnja 2011. Kristijan Baranašić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 7.183.969,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 7.413.298,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 229.329,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.523.041,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.752.370,00 kn te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, pomoći te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 6.644.931,00 kn ili 92,5% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 3.537.996,00 kn i čine 49,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 2.219.300,00 kn, a prihodi od pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture industrijskih zona i adaptaciju objekta, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.318.696,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 1.871.085,00 kn, što je za 12.527,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.744.018,00 kn. Vrijednosno su značajna potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu 535.999,00 kn, komunalnu naknadu 507.177,00 kn i općinske poreze 390.508,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.744.018,00 kn su upućene opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 1.104.540,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 2.500.000,00 kn. U ranijim godinama dana je suglasnost na zaduživanje trgovačkom društvu u kojem Općina ima udjela, a u 2010. na dopunu ugovoru o kreditu za financiranje izgradnje kanalizacijskog sustava naselja Općine iz sredstava kredita u iznosu 45.000.000,00 kn. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 3.989.006,00 kn, a dospjele su obveze u iznosu 2.872.378,00 kn i čine 40,0% ostvarenih prihoda i primitaka. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.959.875,00 kn ili 26,4%, nabavu nefinancijske imovine 1.661.116,00 kn ili 22,4% i zaposlene 1.304.107,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti su obavljane u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete. Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 4,14% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 4.672.022,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 1.060.000,00 kn.

Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda, obveza i imovine u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja, obavljanje popisa imovine u naturalnim i novčanim izrazima, obračun ispravka vrijednosti za kanalizaciju, evidentiranje i dostavljanje izvješća o stanju danih jamstava, obračunavanje poreza i doprinosa na drugi dohodak, sastavljanje putnih naloga s propisanim podacima, donošenje plana gospodarenja otpadom, te provođenje postupaka javne nabave. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na trošenje prihoda u skladu s namjenom, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te usklađivanje plana nabave, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture sa sredstvima planiranim u proračunu, a revizijom za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-4

Čakovec, 16. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 15. do 16. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 2.203.932,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.489.365,00 kn, što je za 714.567,00 kn ili 32,4% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 419.432,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 381.415,00 kn ili 21,1%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.659.500,00	1.464.389,00	88,2	98,3
1.1.	Prihodi od poreza	769.500,00	740.110,00	96,2	49,7
1.1.1.	Porez na dohodak		675.162,00	-	45,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		18.869,00	-	1,3
1.1.3.	Općinski porezi		46.079,00	-	3,1
1.2.	Pomoći	175.000,00	91.202,00	52,1	6,1
1.2.1.	Tekuće pomoći	175.000,00	91.202,00	52,1	6,1
1.3.	Prihodi od imovine	265.700,00	248.810,00	93,6	16,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	700,00	646,00	92,3	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	265.000,00	248.164,00	93,7	16,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	449.000,00	384.267,00	85,6	25,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	9.000,00	7.900,00	87,8	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	440.000,00	376.367,00	85,5	25,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		103.955,00	-	7,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		272.412,00	-	18,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	300,00	0,00	-	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	125.000,00	24.976,00	20,0	1,7
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	0,00	-	0,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	25.000,00	24.976,00	99,9	1,7
3.	Višak prihoda	419.432,00	0,00	-	0,0
	Ukupno	2.203.932,00	1.489.365,00	67,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 675.162,00 kn ili 45,3%, po posebnim propisima 376.367,00 kn ili 25,3%, te od nefinancijske imovine 248.164,00 kn ili 16,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 189.672,00 kn ili 12,7%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 100.024,00 kn ili 80,0%, pomoći za 83.798,00 kn ili 47,9%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 64.733,00 kn ili 14,4% od manje od plana. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.846.990,00	1.823.848,00	98,8	89,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	385.310,00	364.678,00	94,7	17,8
1.2.	Materijalni rashodi	806.240,00	808.992,00	100,3	39,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.000,00	11.586,00	96,6	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	193.100,00	190.440,00	98,6	9,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	434.950,00	424.866,00	97,7	20,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	166.190,00	182.100,00	109,6	8,9
1.3.	Financijski rashodi	6.100,00	5.965,00	97,8	0,3
1.4.	Pomoći	273.000,00	274.152,00	100,4	13,4
1.4.1.	Tekuće pomoći	273.000,00	274.152,00	100,4	13,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	171.740,00	166.054,00	96,7	8,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	204.600,00	204.007,00	99,7	9,9
1.6.1.	Tekuće donacije	204.600,00	204.007,00	99,7	9,9
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	206.942,00	92.773,00	44,8	4,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	206.942,00	92.773,00	44,8	4,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	150.000,00	133.341,00	88,9	6,5
Ukupno		2.203.932,00	2.049.962,00	93,0	100,0
Manjak prihoda			560.597,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.203.932,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.049.962,00 kn, što je za 153.970,00 kn ili 7,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 560.597,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 419.432,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 141.165,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 808.992,00 kn ili 39,5%, zaposlene 364.678,00 kn ili 17,8%, tekuće pomoći 274.152,00 kn ili 13,4% i druge rashode poslovanja 204.007,00 kn ili 9,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 398.133,00 kn i imaju udjel 19,4%.

Iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 15.910,00 kn ili 9,6% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 13.269.092,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.888.639,00	7.633.561,00	156,1
2.	Financijska imovina	5.426.676,00	5.635.531,00	103,8
2.1.	Novčana sredstva	515.787,00	183.413,00	35,6
2.2.	Potraživanja	720.889,00	860.618,00	119,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.190.000,00	4.591.500,00	109,6
Ukupno imovina		10.315.315,00	13.269.092,00	128,6
3.	Obveze	337.219,00	638.503,00	189,3
4.	Vlastiti izvori	9.978.096,00	12.630.589,00	126,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.315.315,00	13.269.092,00	128,6

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 4.428.717,00 kn, zemljište 2.869.756,00 kn, drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 83.984,00 kn, opremu 13.077,00 kn, te nefinancijsku imovinu u pripremi 238.027,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 183.413,00 kn, potraživanja 860.618,00 kn (druga potraživanja u iznosu 311.740,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 347.775,00 kn, prihode od imovine 103.875,00 kn i poreze 97.228,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 4.591.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 617.585,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 20.918,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi i izdaci

1. Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 2.049.962,00 kn, što je za 153.970,00 kn ili 7,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 560.597,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 419.432,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 141.165,00 kn.

Iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 15.910,00 kn ili 9,6% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA GORIČAN

Čakovec, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/269

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. srpnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. lipnja do 14. srpnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Obuhvaća naselje Goričan s ukupno 3 148 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovan je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Statut i drugi općini akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Mario Moharić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.783.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.614.084,00 kn što je za 169.566,00 kn ili 4,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 134.095,00 kn ili 3,9%.

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	3.688.650,00	3.538.077,00	95,9	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	1.531.150,00	1.405.544,00	91,8	38,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.333.676,00	-	36,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		21.646,00	-	0,6
1.1.3.	Općinski porezi		50.222,00	-	1,4
1.2.	Pomoći	240.000,00	227.000,00	94,6	6,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		75.000,00		2,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		152.000,00		4,2
1.3.	Prihodi od imovine	230.500,00	235.936,00	102,4	6,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	4.000,00	3.792,00	94,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	226.500,00	232.144,00	102,5	6,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.687.000,00	1.669.597,00	99,0	46,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	120.000,00	92.572,00	77,1	2,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.567.000,00	1.577.025,00	100,6	43,6
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		936.193,00	-	25,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		640.832,00	-	17,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	95.000,00	76.007,00	80,0	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	50.000,00	31.051,00	62,1	0,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	45.000,00	44.956,00	99,9	1,2
Ukupno		3.783.650,00	3.614.084,00	95,5	100,00
Manjak prihoda			31.164,00		

Najznačajniji udjel imaju prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.669.597,00 kn ili 46,2% i od poreza u iznosu 1.405.544,00 kn ili 38,9%. Svi drugi prihodi iznose 538.943,00 kn ili 14,9%. Uvedeni su općinski porezi. Prerez porezu na dohodak nije uveden.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći za drva ogrjev, sufinanciranje plaća zaposlenika, naknade od koncesija, grobnih naknada, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za razvoj i priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos i prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.042.466,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,5%. Za propisane namjene je utrošeno 1.618.734,00 kn ili 79,3%. Dio prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalne naknade, šumskog doprinosu i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 423.732,00 kn ili 20,7% utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture i poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba.

Osim toga, koncem 2009. su iz županijskog proračuna primljene pomoći u iznosu 63.650,00 kn, a u 2010. su utrošene za tekuće proračunske potrebe umjesto za dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev.

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	3.270.650,00	3.110.109,00	95,1	85,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	422.750,00	417.053,00	98,7	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.820.400,00	1.764.512,00	96,9	48,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.500,00	20.169,00	98,4	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	237.400,00	234.290,00	98,7	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.133.000,00	1.092.921,00	96,5	30,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	429.500,00	417.132,00	97,1	11,4
1.3.	Financijski rashodi	36.500,00	32.243,00	88,3	0,9
1.4.	Subvencije	11.000,00	9.590,00	87,2	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	602.000,00	599.702,00	99,6	16,5
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	378.000,00	287.009,00	75,9	7,9
1.6.1.	Tekuće donacije	299.000,00	213.984,00	71,6	5,9
1.6.2.	Kapitalne donacije	74.000,00	73.025,00	98,7	2,0
1.6.3.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	323.000,00	319.970,00	99,1	8,8
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	323.000,00	319.970,00	99,1	8,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	190.000,00	215.169,00	113,2	5,9
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	190.000,00	215.169,00	113,2	5,9
	Ukupno	3.783.650,00	3.645.248,00	96,3	100,0

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.783.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.645.248,00 kn što je za 138.402,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 31.164,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 613.160,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 644.324,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.117.342,00 kn i čine 30,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.764.512,00 kn ili 48,4%, naknade građanima i kućanstvima 599.702,00 kn ili 16,5%, za zaposlene 417.053,00 kn ili 11,4% i nabavu nefinancijske imovine 319.970,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 544.011,00 i imaju udjel 14,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 18.013.982,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.832.015,00	8.089.802,00	103,3
2.	Financijska imovina	10.629.646,00	9.924.180,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	60.615,00	244.399,00	403,2
2.2.	Potraživanja	1.931.109,00	826.690,00	42,8
2.3.	Udjeli u glavnici	8.637.922,00	8.853.091,00	102,5
	Ukupno imovina	18.461.661,00	18.013.982,00	97,6
3.	Obveze	1.043.012,00	1.201.419,00	115,2
4.	Vlastiti izvori	17.418.649,00	16.812.563,00	96,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.461.661,00	18.013.982,00	97,6

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 6.510.649,00 kn, zemljište 918.066,00 kn, postrojenja i opremu 358.693,00 kn, ulaganja u računalne programe 976,00 kn i građevinske objekte u pripremi (geodetsku i projektnu dokumentaciju športske dvorane i kanalizacije, te prostorni plan) 301.418,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 244.399,00 kn, potraživanja 826.690,00 kn i udjele u glavnici 8.853.091,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (općinski porezi, komunalna naknada i drugo) u iznosu 561.269,00 kn i druga potraživanja 265.421,00 kn (naknada za uređenje voda i drugo). Smanjenje potraživanja za 57,2% u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na otpisana potraživanja za naplatu komunalne naknade obračunane Ministarstvu financija za ranije godine.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 783.485,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 417.934,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu. Naložio je trošenje proračunskih sredstava za propisane namjene, uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose. Nadalje je naložio donošenje rješenja o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju komunalnog doprinosa u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi prodaju nefinancijske imovine na temelju prethodno utvrđene tržišne cijene, naplaćivanje prihoda od prodaje zemljišta u skladu s uvjetima utvrđenima odlukama općinskog vijeća, te naplaćivanje prihoda za financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim propisima. Također je naložio obračunavanje plaća i drugih naknada zaposlenika u skladu sa zakonskim propisima, te ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima. Naložio je donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture, programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plana gospodarenja otpadom, te podnošenje izvješća o izvršenju donesenih programa i planova. Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana javne nabave, ustrojavanje evidencija o provedenim postupcima nabave, donošenje odluka o početku postupka javne nabave, sastavljanje propisanih zapisnika i provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno po kojim nalazima je postupljeno, te prema kojima nije postupljeno.

Nalazi po kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su poslovni događaji evidentirani prema računovodstvenom načelu pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja.
- Nefinancijska imovine je prodana na temelju prethodno utvrđene tržišne cijene.
- Prihodi od prodaje građevinskih zemljišta su naplaćeni u skladu s uvjetima utvrđenima odlukama općinskog vijeća, a uz prodana zemljišta nisu naplaćivane naknade za sufinanciranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Plaće i druge naknade zaposlenika su obračunane u skladu sa zakonskim propisima, a putni nalozi su ispostavljeni s propisanim podacima.
- Program održavanja komunalne infrastrukture, program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i plan gospodarenja otpadom su doneseni, te su podnesena izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.
- Plan javne nabave je donesen s propisanim podacima, donesene su odluke o početku postupaka javne nabave, sastavljeni su propisani zapisnici i ustrojene su propisane evidencije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Općina usklađuje podatke u poslovnim knjigama kako bi poslovni događaji bili evidentirani prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Popisom imovine nije obuhvaćena cjelokupna imovina.
- Dio proračunskih sredstava nije utrošen za propisane namjene.

- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate.
- Rješenja o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju komunalnog doprinosa nisu usklađena s propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Dio radova nije nabavljen propisanim postupcima javne nabave.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

Prema 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. Navodi da je u 2011. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti aktivnosti i rokovi za uspostavljanje sustava.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, osim rashoda za obnovu objekta društvenog doma (prostori jedinstvenog upravnog odjela) u iznosu 237.226,00 kn i ulaganja u odvodnju oborinskih voda u iznosu 90.592,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u okviru rashoda za tekuće i investicijsko odražavanje. S obzirom da je navedenim radovima produžen vijek uporabe, te su znatno poboljšana funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, rashode je u skladu s odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i za izvršena ulaganja povećati vrijednost imovine.

Podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s analitičkim evidencijama. Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2011.) sastavljen je pregled potraživanja i obveza prema dospelosti, te su poduzete mjere za usklađenje podataka u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos iz ranijih godina u iznosu 10.521,00 kn i obveze za sufinanciranje boravka djece u ustanovi predškolskog odgoja u iznosu 52.195,00 kn, a prihodi od zakupa poslovnog prostora su iskazani za 23.728,00 kn više od ostvarenih. Prema odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se između ostalog temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Općinsko vijeće je u prosincu 2010. donijelo odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Odlukom nije utvrđen datum popisa, te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o izvršenom popisu. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja, obveze, javna rasvjeta, dio nerazvrstanih i lokalnih cesta, te pješačko biciklističkih staza, a popis građevinskih objekata, zemljišta, staza i ulica ne sadrži naturalne izraze. Izvještaj o provedenom popisu imovine i obveza nije sastavljen, te nema podataka o utvrđenim viškovima, manjkovima rashodovanju sredstava i drugo. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana, evidentiranje imovine, prihoda, potraživanja i obveza, te provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2011. uvećala vrijednost imovine za izvršena ulaganja u obnovu objekta društvenog doma i odvodnju oborinskih voda. Navodi da podaci o potraživanjima i obvezama nisu usklađeni s analitičkim evidencijama iz razloga što nisu usklađena početna stanja potraživanja i obveza iz ranijih godina. Općina će temeljito istražiti obveze, uskladiti početna stanja, napraviti prijedlog inventurnoj komisiji za otpis onih obveza koje ne postoje i povećati obveze koje su iskazane u premalim iznosima. Isto tako će napraviti detaljnu analizu svih potraživanja, te će utvrđene nedostatke ispraviti i korigirati poslovni rezultat. Propusti koji su napravljeni prilikom popisa imovine i obveza za 2010. ukloniti će se prilikom popisa imovine i obveza za 2011., te će popisom obuhvatiti cjelokupna potraživanja, obveze i imovinu.*

3. Zaduživanje

3.1. U ožujku 2008. općinsko vijeće je donijelo odluku o davanju jamstva dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila uz financijski lizing. Ugovor o lizingu je u lipnju 2008. zaključilo vatrogasno društvo na 48 mjeseci (do svibnja 2012.). Prema otplatnom planu, glavnica iznosi 37.398,53 EUR i kamata 6.417,04 EUR (tromjesečni EURIBOR+3,5%), odnosno ukupno 43.815,57 EUR. U 2010. i ranijih godina Općina je vatrogasnom društvu mjesečno doznala sredstva za otplatu obroka. U razdoblju od 2008. do 2010. Općina je za otplatu obroka doznala 253.708,00 kn i 24.732,00 kn do lipnja 2011., odnosno ukupno 278.439,00 kn. Općina dano jamstvo nije uključila u opseg mogućeg zaduživanja i o jamstvu nije izvijestila Ministarstvo financija. Prema odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o danom jamstvu u roku od osam dana, te podnositi tromjesečna izvješća o stanju aktivnih jamstava unutar proračunske godine. Jamstvo je evidentirano u poslovnim knjigama za 2011.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavati Ministarstvo financija o danim jamstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u narednom razdoblju, odnosno do konačne otplate lizinga izvještavati Ministarstvo financija o danom jamstvu.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.783.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.614.084,00 kn što je za 169.566,00 kn ili 4,5% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pomoći za drva ogrjev, sufinanciranje plaća zaposlenika, naknade od koncesija, grobnih naknada, zakup poljoprivrednog zemljišta, spomeničku rentu, naknade za razvoj i priključenje na objekte komunalne infrastrukture, komunalnu naknadu i doprinos, šumski doprinos i prihode od prodaje građevinskog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 2.042.466,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 56,5%. Za propisane namjene je utrošeno 1.618.734,00 kn ili 79,3%.

Dio prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, komunalne naknade, šumskog doprinosa i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 423.732,00 kn ili 20,7% utrošen je za tekuće proračunske potrebe umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture i poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba. Osim toga, koncem 2009. su iz županijskog proračuna primljene pomoći u iznosu 63.650,00 kn, a u 2010. su utrošene za tekuće proračunske potrebe umjesto za dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 1.931.109,00 kn, a koncem 2010. iznose 826.690,00 kn, što je za 1.104.419,00 kn ili 57,2% manje od prethodne godine. Smanjenje potraživanja u odnosu na prethodnu godinu se najvećim dijelom odnosi na otpisana potraživanja za komunalnu naknadu obračunanu Ministarstvu financija za ranije godine u iznosu 751.148,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a najznačajnija se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 408.305,00 kn, naknadu za uređenje voda 264.265,00 kn i općinske poreze 132.402,00 kn. Za naplatu općinskih poreza mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 75.778,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate, a za druga dospjela potraživanja u iznosu 750.912,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Za zakašnjenja u naplati nisu obračunane zakonom propisane kamate. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

U 2010. su otpisana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 820.513,00 kn. Najznačajnija otpisana potraživanja se odnose na komunalnu naknadu obračunanu Ministarstvu financija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za robni terminal na graničnom prijelazu za razdoblje 2002. – 2009. u iznosu 751.148,00 kn. Za navedeno razdoblje Općina je Ministarstvo zadužila za komunalnu naknadu u iznosu 917.357,00 kn. Ministarstvo od 2002. nije plaćalo komunalnu naknadu, a Općina za naplatu potraživanja osim opomena nije poduzimala druge mjere naplate. Na temelju nagodbe zaključene s Ministarstvom u svibnju 2010. i odluke općinskog vijeća iz lipnja 2010., otpisana su potraživanja u iznosu 705.246,00 kn, a na ime pogrešnog zaduženja iz 2007. otpisano je 45.902,00 kn, nakon čega je Ministarstvo na račun Općine uplatilo 166.209,00 kn. Općina je pravodobno trebala poduzeti raspoložive mjere naplate i naplatiti proračunske prihode kako bi ostvarila više ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

Prihodi od komunalne naknade su ostvareni u iznosu 855.748,00 kn. Odlukom o komunalnoj naknadi iz 2001., te izmjenama i dopunama iz 2006. i rujna 2010. su utvrđena mjerila i kriteriji za oslobođenje od plaćanja komunalne naknade, međutim prema odluci se zahtjevi za oslobođenje podnose općinskom poglavarstvu koje odlučuje o zahtjevu i donosi rješenje. Poglavarstvo nije tijelo Općine od svibnja 2009., a rješenja donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva.

Općina je Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07) trebala uskladiti do kolovoza 2009. Odlukom nisu utvrđeni izvori financiranja za slučaj oslobođenja plaćanja od komunalne naknade. U 2010. i ranijih godina Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Osim toga, na temelju zaključka načelnika iz srpnja 2010. Općina je u 2010. izvršila povrat komunalne naknade fizičkoj osobi u iznosu 3.125,00 kn. Prema zaključku, Općina je u razdoblju 2006.-2009. naplaćivala komunalnu naknadu za stambeni prostor u izgradnji koji nije bio u funkciji stanovanja zbog čega komunalnu naknadu nije trebalo obračunavati. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09) kojima je propisano da komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici, stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevnog zemljišta.

Prihodi od komunalnog doprinosa su ostvareni u iznosu 80.445,00 kn. Odluka o komunalnom doprinosu iz rujna 2001. nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odluci, za građevinske čestice u novoformiranim ulicama visina komunalnog doprinosa može se utvrditi na temelju posebne odluke, što nije u skladu s odredbama članka 31. navedenoga Zakona, kojima je propisano da se jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za obračun po m³ građevine koja se gradi određuje za pojedine zone u jedinici lokalne samouprave. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže popis i rok izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji će se izgraditi u skladu s Programom gradnje, te obvezu povrata sredstava ako Općina ne izvrši svoju obvezu. U 2010. Općina je u cijelosti oslobodila zdravstvenu ustanovu plaćanja komunalnog doprinosa za uređenje objekta ustanove, a rješenjem nije utvrđen iznos oslobođenja. Plaćanjem komunalnog doprinosa vlasnik građevne čestice, odnosno investitor sudjeluje u podmirenju troškova izgradnje objekata i uređenja komunalne infrastrukture utvrđenih programom izgradnje, te je Općina trebala obračunati i utvrditi visinu komunalnog doprinosa i izvore sredstava iz kojih će se namiriti iznos oslobođenja. Također su na temelju prethodno donesenih odluka općinskog vijeća, djelomično oslobođene plaćanja komunalnog doprinosa dvije fizičke osobe (za izvedeno stanje stambene građevine i izgradnju spremišta poljoprivrednih strojeva) u ukupnom iznosu 28.271,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 12. Odluke o komunalnom doprinosu, kojima je oslobođenje od plaćanja komunalnog doprinosa predviđeno za građevine namijenjene djelatnostima zdravstva, socijalne skrbi, kulture, tehničke kulture, športa, predškolskog i školskog odgoja.

Do svibnja 2010. dimnjačarske usluge je obavljao koncesionar na temelju ugovora iz 2008. uz naknadu u iznosu 10,0% naplaćene dimnjačarske usluge. Od listopada 2010. usluge obavlja drugi koncesionar s kojim je zaključen ugovor na pet godina uz godišnju naknadu 3.000,00 kn. Koncesionari Općini nisu dostavili izvješća o izvršenim i naplaćenim uslugama, te nisu sastavljeni obračuni niti su naplaćeni prihodi, a Općina nije poduzela mjere za obračun i naplatu prihoda od naknada za koncesije.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.731,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje proračunskih prihoda u skladu s propisanim namjenama, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu, obračunavanje i naplaćivanje komunalne naknade, te ispostavljanje rješenja komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se oslobađati obveznike plaćanja komunalnog doprinosa u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prihode za sufinanciranje plaća zaposlenika po programima javnih radova, navodi da su prihodi pristigli u prosincu 2010., a plaće su isplaćene tijekom 2011. iz drugih izvora. Navodi da će donijeti odluku o komunalnoj naknadi i odluku o komunalnom doprinosu koje će biti usklađene sa zakonskim propisima. Općina navodi da je u 2010. provodila prisilne mjere za naplatu komunalne naknade temeljem rješenja o privremenoj pljenidbi. S obzirom na tešku gospodarsku situaciju nije uvijek moguće naplatiti dugovanja. Navodi da će pokušati naplatiti dugovanja i drugim raspoloživim načinima.*

5. Rashodi izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.783.650,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.645.248,00 kn što je za 138.402,00 kn ili 3,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 31.164,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 613.160,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 644.324,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 1.117.342,00 kn i čine 30,9% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 64.854,00 kn. Najznačajniji rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 50.729,00 kn bruto, odnosno 27.750,00 kn neto izvršeni su fizičkoj osobi (zaposlenoj u općinskom komunalnom društvu) za poslove komunalnog redarstva, nadzora i kontrole pri građevinskim radovima, te izmjeru objekata za obračun komunalne naknade. Ugovorene visine naknada su utvrđene odlukama općinskog načelnika.

Za obavljanje poslova komunalnog redarstva do svibnja 2010. utvrđena je mjesečna neto naknada u iznosu 1.250,00 kn, a nakon svibnja 2010. iznosi 1.750,00 kn. Zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji spadaju u redovnu djelatnost Općine nije u skladu s odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima, prema kojima se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Donacije športskim udrugama izvršene su u iznosu 48.371,00 kn, a za kulturu 37.617,00 kn. Općina nije donijela program javnih potreba u kulturi propisan odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i program javnih potreba u športu propisan odredbom članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 492.337,00 kn. Donesena je odluka o komunalnom redu, a komunalno redarstvo je ustrojeno u prosincu 2010. Općina nije donijela odluke o komunalnom poljoprivrednom redarstvu, te odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim ili fizičkim osobama. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada nisu dodijeljene na način utvrđen propisima o komunalnom gospodarstvu. Komunalnu djelatnost prijevoza pokojnika obavljaju dvije pravne osobe s kojima je ugovore zaključilo općinsko komunalno društvo, a komunalnu djelatnost zbrinjavanja komunalnog otpada obavlja trgovačko društvo (u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave) na temelju ugovora, bez prethodno prikupljenih ponuda, odnosno provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 11. Zakonom o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada daje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave koncesijom. Komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja i nerazvrstanih cesta obavlja općinsko komunalno društvo na temelju ugovora zaključenog 2007. Komunalno društvo za obavljene usluge mjesečno ispostavlja račune prema cjeniku za koji nije pribavljena pisana suglasnost Općine, što nije u skladu s odredbama članka 3. zaključenog ugovora, kojima se komunalno društvo obvezalo za svaku uslugu dostaviti cjenik i zatražiti pisanu suglasnost Općine. U ispostavljenim računima su obračunane i usluge koje nisu utvrđene cjenikom, te Općina ne kontrolira kvalitetu i opseg obavljenih poslova. Prema odredbama članka 54. Zakona o proračunu, odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 1,61% vlasničkog udjela preneseno je 215.169,00 kn u okviru izdataka za udjele. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i kanalizaciju i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Dio imovine (vodovod) je istodobno evidentiran u poslovnim knjigama Općine, te je potrebno urediti imovinsko pravne odnose. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), vodne građevine su javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Uz izjave i izvješća o prikupljenim sredstvima nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka uz izjave o prijeboju. Prema izvješću trgovačkog društva, dio sredstava prikupljen u 2010. i ranijih godina za izradu glavnog projekta kanalizacije Općine u iznosu 31.733,00 kn nije utrošen. Preostala sredstva su utrošena za izgradnju vodovoda u ranijim godinama i izradu projektne dokumentacije kanalizacijskog sustava Županije te obveze iznose 394.923,00 kn. U razdoblju od 2006. do 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.077.491,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Nalaže donošenje programa javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno ugovorom o povjeravanju poslova pravnim ili fizičkim osobama, te dodjeljivanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže kontrolirati ispostavljene račune, te opseg i kvalitetu izvršenih komunalnih usluga u skladu s ugovorom i cjenikom o obavljanju komunalnih djelatnosti, te odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina, uskladiti stanje obveza za ulaganja u komunalnu infrastrukturu te urediti imovinsko pravne odnose za komunalne vodne građevine u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Općina obrazlaže da se u 2011. prihodi proračuna ne ostvaruju na zadovoljavajući način za pokrivanje cjelokupnog manjka prihoda iz prethodnih godina. U 2011. proračunom su osigurana sredstva za pokriće manjka iz ranijih godina u iznosu 500.000,00 kn, a u narednom razdoblju neće preuzimati obveze za značajnije investicije i korigirati će trošenje proračunskih sredstava kako bi osigurala pokriće manjka prihoda iz ranijih godina. U dijelu koji se odnosi na rashode po ugovorima o djelu, navodi da su najznačajniji rashodi izvršeni za isplatu naknade komunalnom redaru.*

Općina više neće izvršavati navedene rashode, s obzirom da je u prosincu 2010. zaposlen komunalni redar, koji će obavljati poslove komunalnog i poljoprivrednog redarstva. Navodi da će za naredne proračunske godine donositi programe javnih potreba u kulturi i športu, te će donijeti odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno temeljem ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama. Navodi da je cjenik na temelju kojeg općinsko komunalno društvo obavlja komunalne djelatnosti prihvatilo poglavarstvo. Promjene vezane uz cjenik usluga općinskog komunalnog društva uputiti će na usvajanje općinskom vijeću.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.343.836,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.023.866,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 319.970,00 kn.

Plan nabave za 2010. je donesen. Tijekom 2010. provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za radove izgradnje staze na groblju za što je ugovoreno i izvršeno 149.244,00 kn. Poništenja postupaka javne nabave nije bilo. Za nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je izvršeno 767.222,00 kn, a za postupak nabave za izgradnju pješačko biciklističke staze u vrijednosti 99.552,00 kn provela je Županijska uprava za ceste.

Izravno od izvoditelja, odnosno bez propisanog postupka javne nabave, u 2010. su nabavljeni radovi za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u iznosu 237.226,00 kn, a u 2009. radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije cesta za što su u 2010. izvršeni rashodi u iznosu 90.592,00 kn.

U travnju i svibnju 2009. Općina i općinsko komunalno društvo su s istim izvoditeljem izravno ugovorili radove odvodnje oborinskih voda i sanacije cesta ukupne vrijednosti 250.705,00 kn. Dio radova u vrijednosti 165.997,00 kn ugovorilo je općinsko komunalno društvo, a Općina je ugovorila radove u vrijednosti 84.708,00 kn. Radovi su završeni u ugovorenim rokovima i u cijelosti su financirani proračunskim sredstvima. Ukupna ulaganja iznose 241.892,00 kn, te je iz općinskog proračuna u 2009. izvršeno 151.300,00 kn, a u 2010. preostalih 90.592,00 kn. Za radove koje je ugovorilo općinsko komunalno društvo, društvo je Općini ispostavilo račune uz koje nisu priloženi obračuni izvedenih radova, što onemogućuje kontrolu i nadzor nad izvršavanjem proračunskih sredstava. S obzirom da se radi o ulaganjima u imovinu Općine koja su planirana proračunskim dokumentima i plaćena proračunskim sredstvima, postupak javne nabave za odvodnju oborinskih voda i sanaciju cesta je trebala provesti Općina. Kako se vrijednost nabave ne bi dijelila, predmet nabave i procijenjenu vrijednost nabave trebalo je utvrditi u skladu s odredbama članka 9. i 67. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08).

Rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze izvršeni su u iznosu 99.552,00 kn. U kolovozu 2010. Općina je sa Županijskom upravom za ceste zaključila sporazum o sufinanciranju (50,0% svaki) pješačko biciklističke staze uz lokalnu cestu u vrijednosti 199.412,00 kn. Postupak javne nabave za izgradnju je provela Županijska uprava za ceste, te su radovi završeni u listopadu 2010. Za izgradnju nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta propisana odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09 i 55/11).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pristupanje gradnji nakon pribavljenih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 6.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je 2008. zaključila ugovor za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u vrijednosti 614.000,00 kn. S obzirom da za izvođenje radova nisu osigurana sredstva, radovi su izvedeni u fazama. Općina navodi da će jasno razgraničiti radove po fazama i tako planirati sredstva za javnu nabavu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine, trošenje proračunskih sredstava za propisane namjene, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje rješenja o komunalnom doprinosu i rješenja o oslobođenju komunalnog doprinosa, te provođenje propisanih postupaka javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nisu imenovani voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za obnovu objekta društvenog doma u iznosu 237.226,00 kn i ulaganja u odvodnju oborinskih voda u iznosu 90.592,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s analitičkim evidencijama. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 10.521,00 kn i obveze za sufinanciranje boravka djece u ustanovi predškolskog odgoja u iznosu 52.195,00 kn, a prihodi od zakupa poslovnog prostora su iskazani za 23.728,00 kn više od ostvarenih. Popisom imovine nisu obuhvaćene obveze i potraživanja, te dio imovine, a izvještaj o provedenom popisu nije sastavljen. (točka 2. Nalaza)
 - Općina nije izvijestila Ministarstvo financija o jamstvu danom 2008. dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu vatrogasnog vozila uz financijski lizing u iznosu 43.815,57 EUR. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 1.618.734,00 kn su utrošeni za propisane namjene, a prihodi u iznosu 487.382,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture, poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba i dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 75.778,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate, a za druga dospjela potraživanja u iznosu 750.912,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu nisu usklađene sa zakonskim propisima.

Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Bez primjene mjerila i kriterija utvrđenih odlukom o komunalnoj naknadi, fizičkoj osobi je vraćena uplaćena komunalna naknada u iznosu 3.125,00 kn. Rješenja o komunalnom doprinosu ne sadrže propisane podatke. Bez primjene kriterija i mjerila utvrđenih odlukom o komunalnom doprinosu obveznici su oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 28.271,00 kn. Općina nije poduzela mjere za obračun i naplatu prihoda od naknada za koncesije. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.731,00 kn. (točka 4. Nalaza)

- Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 644.324,00 kn, a dospjele obveze su koncem godine iznosile 1.117.342,00 kn. Rashodi u iznosu 64.854,00 kn izvršeni su za naknade po ugovorima o djelu koji su najvećim dijelom zaključeni za poslove koji spadaju u redovnu djelatnost Općine. Programi javnih potreba u kulturi i športu nisu doneseni. Odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim ili fizičkim osobama nisu donesene. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika i zbrinjavanja komunalnog otpada nisu dodijeljene na način utvrđen propisima o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, održavanje čistoće, javnih površina, groblja i nerazvrstanih cesta obavlja općinsko komunalno društvo za što su izvršeni rashodi u iznosu 322.922,00 kn. Za obavljene usluge ispostavlja račune prema cjeniku za koji nije pribavljena pisana suglasnost Općine, a u računima su obračunane i usluge koje nisu utvrđene cjenikom. (točka 5. Nalaza)
- Izravno od izvoditelja, odnosno bez propisanog postupka javne nabave, u 2010. su nabavljeni radovi za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u vrijednosti 237.226,00 kn, a u 2009. radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije ulica u vrijednosti 241.892,00 kn. Radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije ulica su dijeljeni na način da je dio radova ugovorila Općina, a dio radova općinsko komunalno društvo. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta. (točka 6. Nalaza)

4. Općina obuhvaća naselje Goričan s ukupno 3 148 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Mario Moharić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.614.084,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 3.645.248,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 31.164,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 613.160,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 644.324,00 kn te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 3.075.141,00 kn ili 85,1% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.042.466,00 kn i čine 56,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Za propisane namjene je utrošeno 1.618.734,00 kn, a prihodi u iznosu 487.382,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sufinanciranje plaća po javnim radovima, održavanje komunalne infrastrukture, poboljšanje uvjeta stanovanja socijalno ugroženih osoba i dodjelu korisnicima socijalne pomoći za nabavu drva za ogrjev. Koncem godine potraživanja iznose 826.690,00 kn, što je za 1.104.419,00 kn ili 57,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na otpisana potraživanja za naplatu komunalne naknade obračunane Ministarstvu financija za ranije godine. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a najznačajnija potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 408.305,00 kn, naknadu za uređenje voda 264.265,00 kn i općinske poreze 132.402,00 kn. Za naplatu komunalne naknade u iznosu 75.778,00 kn su pokrenuti postupci prisilne naplate, a za druga dospjela potraživanja u iznosu 750.912,00 kn, osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Općina se nije zaduživala, nije pozajmljivala proračunska sredstva i nije davala suglasnosti za zaduživanje. U 2008. Općina je dobrovoljnom vatrogasnom društvu dala jamstvo za nabavu vatrogasnog vozila uz financijski lizing u iznosu 43.815,57 EUR, a o izdanom jamstvu nije izvijestila Ministarstvo financija. Koncem 2010. obveze iznose 1.201.419,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.117.342,00 kn ili 93,0% ukupnih obveza. Najznačajnije obveze odnose se na naknadu za uređenje voda u iznosu 634.491,00 kn i prema trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju vodovodne mreže u ranijim godinama 320.899,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.764.512,00 kn ili 48,4%, naknade građanima i kućanstvima 599.702,00 kn ili 16,5% i za zaposlene 417.053,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti nisu obavljane u skladu sa zakonskim odredbama. Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 1,61% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.077.491,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 215.169,00 kn. Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. U 2010. su nabavljeni radovi za obnovu prostora jedinstvenog upravnog odjela u vrijednosti 237.226,00 kn, a u 2009. radovi odvodnje oborinskih voda i sanacije ulica u vrijednosti 241.892,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na prodaju nefinancijske imovine na temelju prethodno utvrđene tržišne cijene, naplaćivanje prihoda od prodaje građevinskih zemljišta u skladu s odlukama općinskog vijeća, nenaplaćivanje naknade za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture uz prodana zemljišta, obračunavanje plaća i naknade zaposlenika u skladu sa zakonskim propisima, ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima, donošenje programa održavanja i gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana gospodarenja otpadom, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i programa gradnje, donošenje plana javne nabave s propisanim podacima, sastavljanje zapisnika i ustrojavanje propisanih evidencija. Nalog koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti je u postupku izvršenja.

Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine i obveza, trošenje proračunskih sredstava za propisane namjene, uplaćivanje u državni proračun dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, poduzimanje raspoloživih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, donošenje rješenja o komunalnom doprinosu i oslobođenju komunalnog doprinosa u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, te nabavu usluga i radova bez 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 Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-5

Čakovec, 17. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 16. do 17. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 3.017.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.590.122,00 kn, što je za 427.078,00 kn ili 14,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.274.606,00 kn ili 33,0%.

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	2.780.300,00	2.382.490,00	85,7	92,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.010.700,00	862.049,00	85,3	33,3
1.1.1.	Porez na dohodak		737.488,00	-	28,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		55.436,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		69.125,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	976.000,00	844.620,00	86,5	32,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		624.620,00	-	24,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		220.000,00	-	8,5
1.3.	Prihodi od imovine	257.500,00	235.993,00	91,7	9,1
1.3.1.	Prihodi od nefinancijske imovine	257.500,00	235.993,00	91,7	9,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	533.100,00	439.328,00	82,4	17,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100.000,00	92.170,00	92,2	3,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	433.100,00	347.158,00	80,2	13,4
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		142.922,00	-	5,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		204.236,00	-	7,9
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.000,00	500,00	16,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	155.500,00	126.232,00	81,2	4,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	120.000,00	94.929,00	79,1	3,7
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	35.500,00	31.303,00	88,2	1,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	81.400,00	81.400,00	100,0	3,1
	Ukupno	3.017.200,00	2.590.122,00	85,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 844.620,00 kn ili 32,6%, poreza na dohodak 737.488,00 kn ili 28,5% i po posebnim propisima 347.158,00 kn ili 13,4% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 660.856,00 kn ili 25,5%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.740.900,00	1.629.756,00	93,6	58,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	339.230,00	333.926,00	98,4	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	1.180.820,00	1.105.618,00	93,6	39,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	37.360,00	36.312,00	97,2	1,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	163.910,00	143.888,00	87,8	5,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	466.400,00	431.678,00	92,6	15,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	513.150,00	493.740,00	96,2	17,6
1.3.	Financijski rashodi	66.800,00	63.986,00	95,8	2,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	58.450,00	65.275,00	111,7	2,3
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	95.600,00	60.951,00	63,8	2,1
1.5.1.	Tekuće donacije	90.600,00	60.951,00	67,3	2,1
1.5.2.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.252.000,00	1.155.098,00	92,3	41,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	41.400,00	41.400,00	100,0	1,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.053.600,00	996.126,00	94,5	35,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	157.000,00	117.572,00	74,9	4,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	24.300,00	24.179,00	99,5	0,9
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	24.300,00	24.179,00	99,5	0,9
Ukupno		3.017.200,00	2.809.033,00	93,1	100,0
Manjak prihoda			218.911,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.017.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.809.033,00 kn, što je za 208.167,00 kn ili 6,9% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 218.911,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 471.419,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 690.330,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.155.098,00 kn ili 41,1% i materijalne rashode 1.105.618,00 kn ili 39,4% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) iznose 548.317,00 kn i imaju udjel 19,5%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 6.825,00 kn ili 11,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.711.131,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.033.353,00	15.620.354,00	103,9
2.	Financijska imovina	6.675.070,00	7.090.777,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	570.336,00	714.449,00	125,3
2.2.	Potraživanja	433.447,00	458.524,00	105,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.671.287,00	5.917.804,00	104,3
Ukupno imovina		21.708.423,00	22.711.131,00	104,6
3.	Obveze	1.109.083,00	1.551.302,00	139,9
4.	Vlastiti izvori	20.599.340,00	21.159.829,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21.708.423,00	22.711.131,00	104,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.695.757,00 kn, zemljišta 315.000,00 kn, opreme 98.257,00 kn, prijevoznih sredstava 69.190,00 kn, ulaganja u računalne programe te drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 580.120,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 862.030,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 714.449,00 kn, potraživanja 458.524,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 167.825,00 kn, poreze 148.028,00 kn, prihode od imovine 52.991,00 kn, te druga potraživanja 89.680,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 5.917.804,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 693.916,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 800.165,00 kn i za primljene zajmove 57.221,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 17. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 16. do 17. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 5.678.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.159.556,00 kn, što je za 519.044,00 kn ili 9,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.432.951,00 kn ili 32,0%.

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	5.168.600,00	4.707.784,00	91,1	91,2
1.1.	Prihodi od poreza	2.230.000,00	2.041.830,00	91,6	39,6
1.1.1.	Porez na dohodak		1.826.368,00	-	35,4
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		215.462,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	1.454.100,00	1.209.204,00	83,2	23,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		788.000,00	-	15,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		421.204,00	-	8,1
1.3.	Prihodi od imovine	417.000,00	404.120,00	96,9	7,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.101,00	22,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	412.000,00	403.019,00	97,8	7,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.058.500,00	1.045.889,00	98,8	20,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	14.628,00	73,1	0,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.038.500,00	1.031.261,00	99,3	20,0
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		146.195,00	-	2,8
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		885.066,00	-	17,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	9.000,00	6.741,00	74,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	470.000,00	451.772,00	96,1	8,8
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	280.000,00	275.544,00	98,4	5,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	190.000,00	176.228,00	92,8	3,4
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	40.000,00	0,00	-	-
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	40.000,00	0,00	-	-
Ukupno		5.678.600,00	5.159.556,00	90,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.826.368,00 kn ili 35,4%, pomoći 1.209.204,00 kn ili 23,4% i po posebnim propisima 1.031.261,00 kn ili 20,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.092.723,00 kn ili 21,2%.

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	3.938.377,00	3.695.125,00	93,8	74,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.016.000,00	1.005.207,00	98,9	20,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.358.277,00	1.239.034,00	91,2	24,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.000,00	5.645,00	62,7	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	230.277,00	211.679,00	91,9	4,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	559.500,00	494.536,00	88,4	9,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	559.500,00	527.174,00	94,2	10,6
1.3.	Financijski rashodi	161.000,00	150.107,00	93,2	3,0
1.4.	Subvencije	706.000,00	688.987,00	97,6	13,8
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	254.500,00	242.298,00	95,2	4,9
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	442.600,00	369.492,00	83,5	7,4
1.6.1.	Tekuće donacije	422.600,00	352.456,00	83,4	7,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.000,00	100,0	0,2
1.6.3.	Izvanredni rashodi	10.000,00	7.036,00	70,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	664.500,00	643.969,00	96,9	12,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	311.500,00	300.935,00	96,6	6,0
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	353.000,00	343.034,00	97,2	6,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	648.000,00	641.052,00	98,9	12,9
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	325.000,00	322.017,00	99,1	6,5
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	323.000,00	319.035,00	98,8	6,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	427.723,00	0,00	-	-
Ukupno		5.678.600,00	4.980.146,00	87,7	100,0
Višak prihoda			179.410,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 5.678.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.980.146,00 kn, što je za 698.454,00 kn ili 12,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 179.410,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 427.723,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 248.313,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 1.239.034,00 kn ili 24,9%, za zaposlene 1.005.207,00 kn ili 20,2%, subvencije 688.987,00 kn ili 13,8%, nabavu nefinancijske imovine 643.969,00 kn ili 12,9%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 641.052,00 kn ili 12,9% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja) iznose 761.897,00 kn i imaju udjel 15,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.988.249,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.151.996,00	28.059.968,00	99,7
2.	Financijska imovina	17.455.854,00	18.928.281,00	108,4
2.1.	Novčana sredstva	754.165,00	112.576,00	14,9
2.2.	Potraživanja	417.504,00	2.295.087,00	549,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.736.417,00	15.112.455,00	102,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.547.768,00	1.408.163,00	91,0
Ukupno imovina		45.607.850,00	46.988.249,00	103,0
3.	Obveze	7.864.400,00	6.542.775,00	83,2
4.	Vlastiti izvori	37.743.450,00	40.445.474,00	107,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		45.607.850,00	46.988.249,00	103,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.719.878,00 kn, zemljišta 2.156.525,00 kn, postrojenja i opreme 292.564,00 kn, prijevoznih sredstava 1.937,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 100.723,00 kn, te postrojenja i opreme u pripremi 788.341,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 112.576,00 kn, potraživanja 2.295.087,00 kn (od prodaje nefinancijske imovine 1.958.448,00 kn, druga potraživanja 172.408,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 135.155,00 kn, te od imovine 29.076,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 15.112.455,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iznose 1.408.163,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.738.954,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 202.507,00 kn i za primljene zajmove 4.601.314,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-7

Čakovec, 24. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 20. do 24. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 7.996.153,00 kn, a ostvareni su u iznosu ostvareni u iznosu 7.667.658,00 kn, što je za 328.495,00 kn ili 4,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.152.786,00 kn ili 21,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 311.086,00 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	7.081.230,00	7.063.821,00	99,8	92,1
1.1.	Prihodi od poreza	2.627.971,00	2.638.148,00	100,4	34,4
1.1.1.	Porez na dohodak		2.368.760,00	-	30,9
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		125.305,00	-	1,6
1.1.3.	Općinski porezi		144.083,00	-	1,9
1.2.	Pomoći	2.877.886,00	2.877.886,00	100,0	37,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		23.200,00	-	0,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.854.686,00	-	37,2
1.3.	Prihodi od imovine	296.340,00	286.260,00	96,6	3,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.957,00	3.067,00	103,7	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	293.383,00	283.193,00	96,5	3,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.274.733,00	1.257.027,00	98,6	16,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.000,00	4.910,00	98,2	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.269.733,00	1.252.117,00	98,6	16,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		934.365,00	-	12,2
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		317.752,00	-	4,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.300,00	4.500,00	104,7	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	603.837,00	603.837,00	100,0	7,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	373.837,00	373.837,00	100,0	4,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	230.000,00	230.000,00	100,0	3,0
3.	Višak prihoda	311.086,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.996.153,00	7.667.658,00	95,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 2.877.886,00 kn ili 37,5%, poreza na dohodak 2.368.760,00 kn ili 30,9% i prihodi po posebnim propisima 1.252.117,00 kn ili 16,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.168.895,00 kn i imaju udjel 15,3%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.851.995,00	3.858.862,00	100,2	48,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	894.328,00	892.810,00	99,8	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	1.423.309,00	1.416.580,00	99,5	17,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.390,00	28.492,00	100,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	271.399,00	276.639,00	101,9	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	859.515,00	845.141,00	98,3	10,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	264.005,00	266.308,00	100,9	3,4
1.3.	Financijski rashodi	41.562,00	41.563,00	100,0	0,5
1.4.	Subvencije	23.867,00	23.867,00	100,0	0,3
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	329.499,00	331.499,00	100,6	4,2
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	1.139.430,00	1.152.543,00	101,2	14,5
1.6.1.	Tekuće donacije	1.139.430,00	1.152.543,00	101,2	14,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.650.163,00	3.584.548,00	98,2	45,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	221.930,00	191.930,00	86,5	2,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.428.233,00	3.392.618,00	99,0	42,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	493.995,00	493.996,00	100,0	6,2
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	274.080,00	274.080,00	100,0	3,4
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	219.916,00	219.916,00	100,0	2,8
Ukupno		7.996.153,00	7.937.406,00	99,3	100,0
Manjak prihoda			269.748,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 7.996.153,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.937.406,00 kn, što je za 58.747,00 kn ili 0,7% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 269.748,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 311.087,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 41.339,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.584.548,00 kn ili 45,2%, materijalne rashode 1.416.580,00 kn ili 17,9%, te druge rashode poslovanja 1.152.543,00 kn ili 14,5% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.783.735,00 kn i imaju udjel 22,4%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za materijal i energiju za 5.240,00 kn ili 1,9%, drugi rashodi poslovanja za 13.113,00 kn ili 1,2%, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 2.303,00 kn ili 0,9%, naknade građanima i kućanstvima za 2.000,00 kn ili 0,6%, te naknade troškova zaposlenima za 102,00 kn ili 0,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 61.073.823,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.176.788,00	42.380.557,00	105,5
2.	Financijska imovina	19.841.102,00	18.693.266,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	2.171.348,00	214.263,00	9,9
2.2.	Potraživanja	2.456.554,00	2.259.330,00	92,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.213.200,00	16.219.673,00	106,6
Ukupno imovina		60.017.890,00	61.073.823,00	101,8
3.	Obveze	3.444.433,00	1.807.821,00	52,5
4.	Vlastiti izvori	56.573.457,00	59.266.002,00	104,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		60.017.890,00	61.073.823,00	101,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.765.227,00 kn, zemljišta i druge nematerijalne imovine 15.355.620,00 kn, opreme 165.057,00 kn, prijevoznih sredstava 43.009,00 kn, te ulaganja u računalne programe 51.644,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 214.263,00 kn, potraživanja 2.259.330,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 1.072.943,00 kn, poreze 640.139,00 kn, druga potraživanja 319.721,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 185.672,00 kn, te od imovine 40.855,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 16.219.673,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 700.250,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 116.210,00 kn i za primljene zajmove 991.361,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-8

Čakovec, 24. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 20. do 24. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 18.997.455,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.358.926,00 kn, što je za 638.529,00 kn ili 3,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 500.027,00 kn ili 2,7%.

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	18.418.500,00	17.964.873,00	97,5	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	10.704.000,00	10.331.064,00	96,5	56,3
1.1.1.	Porez na dohodak		9.839.685,00	-	53,6
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		227.886,00	-	1,2
1.1.3.	Općinski porezi		263.493,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	1.021.000,00	960.509,00	94,1	5,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		365.026,00	-	2,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		595.483,00	-	3,2
1.3.	Prihodi od imovine	1.454.000,00	1.437.449,00	98,9	7,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	49.497,00	99,0	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.404.000,00	1.387.952,00	98,9	7,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.173.500,00	5.171.937,00	100,0	28,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	20.000,00	19.047,00	95,2	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.153.500,00	5.152.890,00	100,0	28,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		1.729.186,00	-	9,4
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		3.423.704,00	-	18,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	66.000,00	63.914,00	96,8	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	484.955,00	290.129,00	59,8	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	28.955,00	10.000,00	34,5	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	456.000,00	280.129,00	61,4	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	94.000,00	103.924,00	110,6	0,6
3.1.	Primici (povrat) glavnice danih zajmova	94.000,00	103.924,00	110,6	0,6
	Ukupno	18.997.455,00	18.358.926,00	96,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 9.839.685,00 kn ili 53,6%, po posebnim propisima 5.152.890,00 kn ili 28,1% i prihodi od nefinancijske imovine 1.387.952,00 kn ili 7,5% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 1.978.399,00 kn i imaju udjel 10,8%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	13.581.000,00	12.963.997,00	95,5	72,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.219.000,00	3.193.661,00	99,2	17,9
1.2.	Materijalni rashodi	4.321.000,00	3.806.779,00	88,1	21,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	101.000,00	97.304,00	96,3	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	615.500,00	612.558,00	99,5	3,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.017.000,00	2.578.962,00	85,5	14,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	587.500,00	517.955,00	88,2	2,9
1.3.	Financijski rashodi	42.000,00	39.437,00	93,9	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	850.500,00	830.986,00	97,7	4,7
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	5.148.500,00	5.093.134,00	98,2	28,5
1.5.1.	Tekuće donacije	4.418.500,00	4.364.934,00	98,8	24,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	730.000,00	728.200,00	99,8	4,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.581.500,00	2.383.828,00	92,3	13,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	390.000,00	332.502,00	85,3	1,9
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.441.500,00	1.303.319,00	90,4	7,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	750.000,00	748.007,00	99,7	4,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.507.000,00	2.505.627,00	100,0	14,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.507.000,00	2.505.627,00	100,0	14,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	327.955,00	0,00	-	-
Ukupno		18.997.455,00	17.853.452,00	94,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			505.474,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 18.997.455,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.853.452,00 kn, što je za 1.144.003,00 kn ili 6,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 505.474,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 327.955,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 177.519,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za druge rashode poslovanja u iznosu 5.093.134,00 kn ili 28,5%, materijalne rashode 3.806.779,00 kn ili 21,3%, za zaposlene 3.193.661,00 kn ili 17,9%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 2.505.627,00 kn ili 14,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 2.383.828,00 kn ili 13,4% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 870.423,00 kn i imaju udjel 4,9%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 102.893.624,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	39.332.265,00	38.763.984,00	98,6
2.	Financijska imovina	58.861.554,00	64.129.640,00	108,9
2.1.	Novčana sredstva	543.304,00	934.080,00	171,9
2.2.	Depoziti	575.623,00	488.613,00	84,9
2.3.	Potraživanja	2.860.456,00	3.808.002,00	133,1
2.4.	Dani zajmovi	149.944,00	0,00	0,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	54.583.019,00	58.735.066,00	107,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	149.208,00	163.879,00	109,8
Ukupno imovina		98.193.819,00	102.893.624,00	104,8
3.	Obveze	1.566.295,00	1.395.447,00	89,1
4.	Vlastiti izvori	96.627.524,00	101.498.177,00	105,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		98.193.819,00	102.893.624,00	14,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 28.834.416,00 kn, zemljišta i druge nematerijalne imovine 6.508.674,00 kn, ulaganja u računalne programe i drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.955.754,00 kn, opreme 277.688,00 kn, prijevoznih sredstava 58.297,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 129.155,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 934.080,00 kn, potraživanja 3.808.002,00 kn (od prodaje nefinancijske imovine 1.085.557,00 kn, za poreze 1.018.650,00 kn, administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 850.938,00 kn, druga potraživanja 504.307,00 kn i prihode od imovine 348.550,00 kn), dionice i udjele u glavnici 58.735.066,00 kn, te depozite 488.613,00 kn. Rashodi budućih razdoblja iznose 163.879,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.226.635,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 168.812,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA OREHOVICA

Čakovec, travnja 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani 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 2006.	8
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/03
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 13. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. veljače 2011. do 13. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća tri naselja s 2 769 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije imenovan pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 14 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Franjo Bukal.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.834.538,00 kn, što je za 955.217,00 kn ili 19,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 897.973,00 kn ili 19,0%.

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	3.912.264,00	3.401.779,00	87,0	88,7
1.1.	Prihodi od poreza	780.455,00	752.881,00	96,5	19,6
1.1.1.	Porez na dohodak	670.000,00	640.900,00	95,7	16,7
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		68.771,00	-	1,8
1.1.3.	Općinski porezi		43.210,00	-	1,1
1.2.	Pomoći	2.053.619,00	1.610.099,00	78,4	42,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		1.289.447,00	-	33,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		320.652,00	-	8,4
1.3.	Prihodi od imovine	206.101,00	193.006,00	93,6	5,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	3.200,00	3.462,00	108,2	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	202.901,00	189.544,00	93,4	4,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	860.089,00	844.293,00	98,2	22,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	17.987,00	17.799,00	99,0	0,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	842.102,00	826.494,00	98,1	21,5
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		373.755,00	-	9,7
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		452.739,00	-	11,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	12.000,00	1.500,00	12,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	277.491,00	277.491,00	100,0	7,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	86.065,00	86.065,00	100,0	2,2
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	191.426,00	191.426,00	100,0	5,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	600.000,00	155.268,00	25,9	4,1
3.1.	Primici od zaduživanja	600.000,00	155.268,00	25,9	4,1
	Ukupno	4.789.755,00	3.834.538,00	80,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 1.610.099,00 kn ili 42,0%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 844.293,00 kn ili 22,0%, te od poreza u iznosu 752.881,00 kn ili 19,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 627.265,00 kn ili 16,4%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na sredstva primljena iz Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 842.389,00 kn za sanaciju deponija otpada, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 158.891,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja po programu javnih radova, Savjeta za nacionalne manjine u iznosu 100.000,00 kn za unapređenje kulturne autonomije romske nacionalne manjine, te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 5.000,00 kn za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju. Iz županijskog proračuna primljena su sredstva za ogrjev socijalno ugroženih obitelji u iznosu 139.650,00 kn, te za uređenje Crkve 20.000,00 kn, dok je 23.517,00 kn primljeno po operativnom programu IPA Slovenija – Hrvatska 2007. – 2013.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, grobne naknade, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesija, korištenja prostora elektrana, spomeničke rente, od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.932.706,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.544.004,00 kn, nije utrošeno 225.433,00 kn i nalazi se na računu proračuna, a 163.269,00 kn ostvarenih od naknade za groblje i komunalnog doprinosa je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.417.428,00	3.396.855,00	99,4	78,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	478.050,00	477.732,00	99,9	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	2.173.419,00	2.153.089,00	99,1	49,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	41.110,00	40.219,00	97,8	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	140.737,00	140.790,00	100,0	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.927.373,00	1.908.017,00	99,0	44,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	64.199,00	64.063,00	99,8	1,5
1.3.	Financijski rashodi	93.139,00	93.389,00	100,3	2,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	105.600,00	105.898,00	100,3	2,4
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	567.220,00	566.747,00	99,9	13,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	936.688,00	936.687,00	100,0	21,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	936.688,00	936.687,00	100,0	21,6
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	435.639,00	0,00	-	-
Ukupno		4.789.755,00	4.333.542,00	90,5	100,0
Manjak prihoda			499.004,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.333.542,00 kn, što je za 456.213,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 499.004,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 435.639,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 934.643,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.153.089,00 kn ili 49,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 936.687,00 kn ili 21,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 566.747,00 kn ili 13,2% ukupnih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima iznose 677.019,00 kn i imaju udjel 15,6%. Rashodi 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 18.285.340,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.591.440,00	10.351.515,00	97,7
2.	Financijska imovina	7.798.624,00	7.933.825,00	101,7
2.1.	Novčana sredstva	827.607,00	236.416,00	28,6
2.2.	Potraživanja	324.817,00	423.240,00	130,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.646.200,00	7.274.169,00	109,4
	Ukupno imovina	18.390.064,00	18.285.340,00	99,4
3.	Obveze	2.339.252,00	2.420.432,00	103,5
4.	Vlastiti izvori	16.050.812,00	15.864.908,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.390.064,00	18.285.340,00	99,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.463.777,00 kn, materijalne imovine (prirodna bogatstva) i nematerijalne imovine (detaljni planovi uređenja naselja) 824.980,00 kn, postrojenja i opreme 58.558,00 kn, te umjetničkih djela 4.200,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 236.416,00 kn, potraživanja 423.240,00 kn, te udjele u glavnici 7.274.169,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 329.136,00 kn, te na druga potraživanja 94.104,00 kn.

U lipnju 1997. Općina je pred Komisijom Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija pokrenula postupak arbitraže za rješavanje sporova u postupku preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, te prava i obveza između Općine i općine Mala Subotica. U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2011.) postupak je u tijeku.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.265.164,00 kn i obveze za primljene zajmove 1.155.268,00 kn.

U 2009. izvršeno je zaduživanje u iznosu 1.000.000,00 kn kod poslovne banke. Zaduživanje je provedeno u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. Općina se zadužila kod Međimurske županije u iznosu 155.268,00 kn za provedbu projekta iz IPA prekograničnog programa Slovenija – Hrvatska. Navedena sredstva Općina je dužna vratiti po primitku sredstava iz fonda IPA.

Projekti financirani u 2010.

Na temelju Operativnog programa IPA Slovenija - Hrvatska 2007. – 2013., te IPA ugovora o sufinanciranju, Općina je u 2009. zaključila sporazum o partnerstvu u provedbi projekta Uspostave prekogranične kulturno turističke transferzale DROM, te razvoj integralnog romskog kulturno turističkog proizvoda ROKIC:DROM (dalje u tekstu: Projekt). Sporazum je zaključen između slovenske općine kao vodećeg partnera, te Općine, dvije udruge i Sveučilišta iz Republike Slovenije kao projektnih partnera.

Ukupna vrijednost Projekta koji traje tri godine iznosi 623.945,23 EUR, od čega se na Općinu odnosi 155.518,23 EUR. U vrijednost projekta uključeni su troškovi osoblja, vanjskih usluga, ulaganja, te administrativni troškovi. Dio troškova provedbe Projekta koji se odnosi na Općinu u iznosu 132.168,15 EUR ili 85,0% se financira iz sredstava IPA fonda, a 23.350,- EUR ili 15,0% iz sredstava Općine.

Ciljevi Projekta su poticati održivi razvoj turizma na temelju prirodnih i kulturnih bogatstava prekograničnog područja, produljiti turističku sezonu i stvoriti alternativni izvor zarade lokalnom stanovništvu, te olakšati stvaranje zajedničkog kulturnog i društvenog prostora na području slovensko-hrvatske granice.

U okviru Projekta, Općina je dužna kupiti zemljište, informatičku opremu za potrebe romske kulturno informacijske točke u Općini, šator za priredbe, te turističku signalizaciju (informativne table, panoe i smjerokaze). U 2010. nabavljena je informatička oprema u iznosu 7.349,00 kn, a nabava zemljišta, šatora i signalizacije planirana je proračunom za 2011. Vodeći partner (slovenska općina) je odgovoran za praćenje mjera koje poduzimaju projektni partneri, podnošenje izvješća o napretku, te izradu završnog izvješća.

U skladu sa sporazumom o partnerstvu, Općina je sastavila izvješće o utrošenim sredstvima po Projektu za 2009., te je u srpnju 2010. izvješće odobreno od strane Hrvatskog nacionalnog kontrolora. Kontrola je izvedena preko sustava ISARR. Odobrena sredstva u visini 85,0% ukupnih troškova Projekta za 2009. primljena su iz IPA fonda u prosincu 2010. u iznosu 23.517,00 kn. Sredstva se koncem godine nalaze na računu proračuna.

Prema izvješću Općine, za Projekt je u razdoblju 2009. – 2010. utrošeno ukupno 191.937,00 kn. Za pokriće rashoda primljena su sredstva u ukupnom iznosu 178.785,00 kn, od čega iz županijskog proračuna u iznosu 155.268,00 kn i iz IPA fonda u iznosu 23.517,00 kn.

I. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicama Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio popisom imovine i obveza obuhvatiti svu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te evidentiranje iste u poslovnim knjigama, utvrđivanje komunalne naknade za garažni prostor, te obračunavanje komunalnog doprinosa na temelju projektne dokumentacije.

Naložio je prihode od pomoći, komunalnog doprinosa i komunalne naknade utrošiti za zakonom propisane namjene, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvatiti izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, sastavljanje plana nabave i odluka o osnivanju stručnog povjerenstva sa svim elementima, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim 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 evidentirana je imovina. Popisom imovine građevinski objekti, te staze i ulice su iskazani u naturalnim i novčanim izrazima.
- Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za garažni prostor, a komunalni doprinos obračunan je u skladu sa zakonskim propisima.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je usklađen sa propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Plan javne nabave, te odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu usklađene su s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Trošenje primljenih sredstava u skladu s namjenama.
- Provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U veljači 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u travnju 2007. osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u srpnju 2007. Prema Planu, sastavljene su izjave o viziji, misiji i ciljevima, napravljena je procjena komponenata financijskog upravljanja, popisani su i opisani poslovni procesi, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Druge aktivnosti (donošenje strategija za upravljanje rizicima, te izrada plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola) predviđene su za razdoblje od ožujka 2011. do lipnja 2011.

U skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, sastavljeno je i od strane načelnika Općine odobreno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

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

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.834.538,00 kn, što je za 955.217,00 kn ili 19,9% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, grobne naknade, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesija, korištenja prostora elektrana, spomeničke rente, od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 2.932.706,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 2.637.528,00 kn ili 89,9%, a neutrošeno je 225.433,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Prihodi u iznosu 163.269,00 kn ostvareni od naknade za groblja i komunalnog doprinosa utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi od naknada za groblje i komunalnog doprinosa utrošeni za tekuće proračunske potrebe za koje su izvori financiranja bili predviđeni iz prihoda po okončanju arbitraže za rješavanje sporova u postupku preuzimanja nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava, prava i obveza od općine Mala Subotica u iznosu 600.000,00 kn. Međutim prihodi nisu ostvareni jer postupak arbitraže do konca 2010. nije završen.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi proračuna su planirani u iznosu 4.789.755,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.333.542,00 kn, što je za 456.213,00 kn ili 9,5% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 499.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 435.639,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 934.643,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 1.633.134,00 kn. Odluka o komunalnom redu je donesena. Općina do ožujka 2010. provodi komunalno redarstvo zajedno s dvije općine na temelju ugovora iz 2005. U ožujku 2010. Općina je raskinula ugovor o zajedničkom komunalnom redarstvu, te tijekom 2010. nije ustrojeno komunalno i poljoprivredno redarstvo. Prema odredbama članka 17. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), nadzor nad provedbom odredbi komunalnog reda provodi komunalno redarstvo, a poslove komunalnog redarstva obavljaju komunalni redari. Prema odredbama članka 91. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 153/09, 21/10 i 124/10), jedinice lokalne samouprave dužne su nadzirati provođenje odluka o agrotehničkim mjerama i mjerama za uređivanje i održavanje poljoprivrednih rudina, a poslove obavlja poljoprivredni redar.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu u iznosu 265.921,00 kn ili 6,1% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,13% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Programom gradnje komunalne infrastrukture, Općina je planirala izgradnju vodovoda i tehničke dokumentacije u iznosu 265.922,00 kn. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09).

Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijebodu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Trgovačko društvo do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije dostavilo godišnje izvješće o prikupljenim naknadama i trošenju sredstava. Uz izvješća nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. - 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.188.676,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u temeljnom kapitalu za 495.000,00 kn, a 169.778,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 3.062.000,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 7.000,00 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 ustrojiti komunalno i poljoprivredno redarstvo u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zbog nedovoljnih proračunskih sredstava Općina u 2010. nije bila u mogućnosti ustrojiti komunalno i poljoprivredno redarstvo, te da će navedenu službu ustrojiti u najkraćem mogućem roku.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen. Ukupno planirana vrijednost nabave iznosi 2.315.561,00 kn, a u 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u iznosu 2.586.642,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 670.766,00 kn, te na nabavu u okviru materijalnih rashoda u iznosu 1.915.876,00 kn. U 2010. proveden je pregovarački postupak nabave bez prethodne objave za dodatne radove na sanaciji odlagališta otpada. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 535.896,00 kn, a rashodi po ugovoru su izvršeni u iznosu 419.464,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze u ukupnom iznosu 108.160,00 kn za koje je postupak nabave provela Županijska uprava za ceste. Rashodi u iznosu 1.209.028,00 kn (radovi na sanaciji odlagališta otpada, te nabava i ugradnja stolarije na društvenom domu) izvršeni su prema zaključenim ugovorima iz ranijih godina. Druge robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 495.502,00 kn nabavljeni su izravnim ugovaranjem, prema pojedinačnim računima do 70.000,00 kn (bagatelne nabave).

Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka nabave, nabavljeni su radovi u vrijednosti 354.488,00 kn, a odnose se na izgradnju doma kulture i športskog objekta. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge, odnosno, 500.000,00 kuna i manje za radove.

Rashodi u iznosu 108.160,00 kn izvršeni su za izgradnju pješačko biciklističke staze, a izvori financiranja izgradnje su sredstva primljena iz Županijske uprave za ceste. Izgrađena pješačko biciklistička staza evidentirana je u imovini Općine. Postupak nabave provela je Županijska uprava za ceste. Za izgradnju nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta propisana odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Prema odredbama članka 212. navedenog Zakona, potvrdu glavnog projekta za građevine izvan područja velikog grada, te za građevine na području dviju ili više jedinica lokalne samouprave izdaje nadležno upravno tijelo županije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pristupanje gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su radovi na izgradnji doma kulture i športskog objekta izvedeni u fazama prema financijskim mogućnostima, te da su za navedene radove, u duhu dobrog gospodarstvenika, odabirali najpovoljnije izvoditelje.*

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 namjensko trošenje prihoda i postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Dio prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u iznosu 163.269,00 kn za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utrošeni su za tekuće proračunske potrebe. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 934.643,00 kn, dospjele obveze iznose 1.180.664,00 kn, te 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 zadovoljavanje svih javnih potreba. Od ožujka 2010. Općina nema ustrojeno komunalno redarstvo. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,13% udjela u vlasništvu, prenijela 1.188.676,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 265.921,00 kn ili 6,1% ukupnih rashoda. Društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. (točka 3. Nalaza)
 - Bez propisanih postupaka nabave nabavljeni su radovi u vrijednosti 354.488,00 kn, a odnose se na izgradnju doma kulture i športskog objekta. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nisu pribavljeni propisani akti. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća tri naselja s ukupno 2 769 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Franjo Bukal. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.834.538,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.333.542,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 499.004,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 435.639,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 934.643,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te od poreza u iznosu 3.207.273,00 kn ili 83,6%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.932.706,00 kn i čine 76,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 2.544.004,00 kn, neutrošeno je 225.433,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Prihodi od grobne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 163.269,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za financiranje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Koncem godine potraživanja iznose 423.240,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 98.423,00 kn ili 30,3%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i zatezne kamate, naknadu za uređenje voda, te naknade za groblje u iznosu 392.504,00 kn, koja čine 92,7% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja su poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduživanja iznosi 1.155.268,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.180.664,00 kn i čine 30,8% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 81.180,00 kn ili 3,5%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.153.089,00 kn ili 49,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 936.687,00 kn ili 21,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 566.747,00 kn ili 13,2% ukupnih rashoda. Obavljanje komunalnih djelatnosti organizirano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave radova na izgradnji doma kulture i sportskog objekta u vrijednosti 354.488,00 kn što su pribavljeni izravno od dobavljača. Općina je u razdoblju od 2006. do 2010. za izgradnju kanalizacije i vodovoda trgovačkom društvu u kojem ima 1,13% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.188.676,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 265.921,00 kn ili 6,1% ukupnih rashoda. Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na popis i evidentiranje imovine, usklađivanje odluke o komunalnoj naknadi i obračunavanje komunalne naknade za garažni prostor, obračunavanje komunalnog doprinosa na temelju projektne dokumentacije, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, te plana javne nabave i odluka o osnivanju stručnog povjerenstva za nabavu sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na namjensko trošenje sredstava i postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-9

Čakovec, 27. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 24. do 27. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna su planirani u iznosu 7.024.280,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.339.550,00 kn, što je za 1.684.730,00 kn ili 24,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 2.988.742,00 kn ili 35,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda u iznosu 1.077.530,00 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	5.766.750,00	5.186.779,00	89,9	97,1
1.1.	Prihodi od poreza	3.708.000,00	3.326.303,00	89,7	62,3
1.1.1.	Porez na dohodak		2.977.565,00	-	55,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		16.532,00	-	0,3
1.1.3.	Općinski porezi		332.206,00	-	6,2
1.2.	Pomoći	1.028.750,00	867.071,00	84,3	16,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		234.907,00	-	4,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		632.164,00	-	11,8
1.3.	Prihodi od imovine	127.000,00	117.010,00	92,1	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000,00	1.697,00	33,9	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	122.000,00	115.313,00	94,5	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	900.000,00	874.785,00	97,2	16,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.000,00	3.956,00	39,6	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	890.000,00	870.829,00	97,9	16,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		484.124,00	-	-
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		386.705,00	-	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.000,00	1.610,00	53,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	180.000,00	152.771,00	84,9	2,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	100.000,00	84.082,00	84,1	1,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	68.689,00	85,9	1,3
3.	Višak prihoda i primitaka	1.077.530,00	0,00	-	-
	Ukupno	7.024.280,00	5.339.550,00	76,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.977.565,00 kn ili 55,8%, po posebnim propisima 870.829,00 kn ili 16,3% i pomoći 867.071,00 kn ili 16,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 624.085,00 kn ili 11,7%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.951.280,00	3.722.172,00	94,2	54,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	557.500,00	550.781,00	98,8	8,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.723.830,00	1.605.858,00	93,2	23,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	41.000,00	38.048,00	92,8	0,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	276.500,00	235.224,00	85,1	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.237.530,00	1.182.517,00	95,6	17,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	168.800,00	150.069,00	88,9	2,2
1.3.	Financijski rashodi	5.000,00	3.917,00	78,3	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.110.950,00	1.089.097,00	98,0	16,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	554.000,00	472.519,00	85,3	7,0
1.5.1.	Tekuće donacije	524.000,00	472.519,00	90,2	7,0
1.5.2.	Izvanredni rashodi	30.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.903.000,00	2.852.505,00	98,3	42,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	5.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.718.000,00	1.706.543,00	99,3	25,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.180.000,00	1.145.962,00	97,1	16,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	170.000,00	213.379,00	125,5	3,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	170.000,00	213.379,00	125,5	3,1
Ukupno		7.024.280,00	6.788.056,00	96,6	100,0
Manjak prihoda			1.448.506,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.024.280,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.788.056,00 kn, što je za 236.224,00 kn ili 3,4% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 1.448.506,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.077.530,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 370.976,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.852.505,00 kn ili 42,0%, materijalne rashode 1.605.858,00 kn ili 23,7% i naknade građanima i kućanstvima 1.089.097,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.240.596,00 kn i imaju udjel 18,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 48.783.539,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	24.392.516,00	35.732.773,00	146,5
2.	Financijska imovina	14.192.409,00	13.050.766,00	92,0
2.1.	Novčana sredstva	1.411.360,00	121.196,00	8,6
2.2.	Potraživanja	815.862,00	751.004,00	92,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.965.187,00	12.178.566,00	101,8
Ukupno imovina		38.584.925,00	48.783.539,00	126,4
3.	Obveze	532.802,00	720.081,00	135,1
4.	Vlastiti izvori	38.052.123,00	48.063.458,00	126,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.584.925,00	48.783.539,00	126,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 24.167.864,00 kn, zemljišta 4.143.904,00 kn, opreme 892.476,00 kn, prijevoznih sredstava 333.570,00 kn, umjetničkih djela 6.200,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 6.188.759,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 121.196,00 kn, potraživanja 751.004,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 550.987,00 kn, druga potraživanja 196.477,00 kn i za prihode od imovine 3.540,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 12.178.566,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 528.132,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 191.949,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-10

Čakovec, 27. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 24. do 27. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.958.907,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.893.404,00 kn, što je za 65.503,00 kn ili 1,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 548.859,00 kn ili 12,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.958.907,00	3.893.404,00	98,3	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.840.600,00	1.865.029,00	101,3	47,9
1.1.1.	Porez na dohodak		1.771.485,00	-	45,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		83.245,00	-	2,1
1.1.3.	Općinski porezi		10.299,00	-	0,3
1.2.	Pomoći	876.600,00	794.527,00	90,6	20,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		181.450,00	-	4,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		613.077,00	-	15,7
1.3.	Prihodi od imovine	285.700,00	271.331,00	95,0	7,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	241,00	48,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	285.200,00	271.090,00	95,1	7,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	954.007,00	962.017,00	100,8	24,7
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	954.007,00	962.017,00	100,8	24,7
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		268.422,00	-	6,9
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		693.595,00	-	17,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.000,00	500,00	25,0	0,00
	Ukupno	3.958.907,00	3.893.404,00	98,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.771.485,00 kn ili 45,5%, po posebnim propisima 962.017,00 kn ili 24,7% i pomoći 794.527,00 kn ili 20,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 365.375,00 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	3.088.104,00	3.014.144,00	97,6	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	606.250,00	610.233,00	100,7	16,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.278.165,00	1.223.096,00	95,7	32,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	47.870,00	38.442,00	80,3	1,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	245.500,00	244.513,00	99,6	6,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	823.025,00	774.511,00	94,1	20,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	161.770,00	165.630,00	102,4	4,4
1.3.	Financijski rashodi	55.019,00	54.652,00	99,3	1,4
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	366.500,00	387.763,00	105,8	10,2
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	782.170,00	738.400,00	94,4	19,4
1.5.1.	Tekuće donacije	766.900,00	738.129,00	96,2	19,4
1.5.2.	Kapitalne donacije	10.270,00	271,00	2,6	0,0
1.5.3.	Izvanredni rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	870.803,00	785.538,00	90,2	20,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	12.300,00	12.300,00	100,0	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	858.503,00	773.238,00	90,1	20,4
	Ukupno	3.958.907,00	3.799.682,00	96,0	100,0
	Višak prihoda		93.722,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.958.907,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.799.682,00 kn, što je za 159.225,00 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 93.722,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.618.765,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.525.043,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.223.096,00 kn ili 32,2%, nabavu nefinancijske imovine 785.538,00 kn ili 20,7%, druge rashode poslovanja 738.400,00 kn ili 19,4%, te za zaposlene 610.233,00 kn ili 16,1% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 442.415,00 kn i imaju udjel 11,6%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 21.263,00 kn ili 5,8%, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 3.860,00 kn ili 2,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 37.562.776,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.653.641,00	22.473.887,00	103,8
2.	Financijska imovina	14.778.968,00	15.088.888,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	192.782,00	123.965,00	64,3
2.2.	Potraživanja	1.453.589,00	1.842.274,00	126,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.087.100,00	13.087.100,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.497,00	35.549,00	78,1
Ukupno imovina		36.432.609,00	37.562.775,00	103,1
3.	Obveze	3.184.268,00	2.841.447,00	89,2
4.	Vlastiti izvori	33.248.341,00	34.721.329,00	104,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		36.432.609,00	37.562.776,00	103,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.579.390,00 kn, zemljišta 621.600,00 kn, druge nematerijalne imovine 541.200,00 kn, opreme 64.940,00 kn, ulaganja u računalne programe 631,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 9.666.126,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 123.965,00 kn, potraživanja 1.842.274,00 kn (druga potraživanja 880.577,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 800.470,00 kn, za prihode od imovine 143.452,00 kn, poreze 17.450,00 kn i od zaposlenih 325,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 13.087.100,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iznose 35.549,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.113.498,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 1.712.711,00 kn. Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja iznose 15.238,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su izvršeni u iznosu 3.799.682,00 kn, što je za 159.225,00 kn ili 4,0% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 93.722,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.618.765,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.525.043,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 21.263,00 kn ili 5,8%, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 3.860,00 kn ili 2,4% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA SELNICA

Čakovec, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/05
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 18. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. veljače do 18. travnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08, 46/10 i 145/10) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 442 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 obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 15 zaposlenika, od kojih deset na određeno vrijeme po programima javnih radova i zamjena za porodiljni dopust. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je načelnik Anđelko Kovačić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.631.390,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.808.546,00 kn, što je za 822.844,00 kn ili 17,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.274,00 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	4.580.390,00	3.760.260,00	82,1	98,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.458.176,00	1.226.877,00	84,1	32,2
1.1.1.	Porez na dohodak		1.074.847,00	-	28,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		96.168,00	-	2,5
1.1.3.	Općinski porezi		55.862,00	-	1,5
1.2.	Pomoći	1.119.264,00	849.120,00	75,9	22,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		241.656,00	-	6,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		607.464,00	-	16,0
1.3.	Prihodi od imovine	437.700,00	383.771,00	87,7	10,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200,00	180,00	90,0	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	437.500,00	383.591,00	87,7	10,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.364.250,00	1.115.809,00	81,8	29,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	4.000,00	3.804,00	95,1	0,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.360.250,00	1.112.005,00	81,7	29,2
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		195.101,00	-	5,1
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		916.904,00	-	24,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	201.000,00	184.683,00	91,9	4,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	51.000,00	48.286,00	94,7	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	51.000,00	48.286,00	94,7	1,3
	Ukupno	4.631.390,00	3.808.546,00	82,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.226.877,00 kn ili 32,2%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 1.115.809,00 kn ili 29,3% i pomoći 849.120,00 kn ili 22,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 616.740,00 kn ili 16,2%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.479.402,00 kn i čine 65,1% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, koncesija, naknade za priključenje i razvoj, sufinanciranje građana za katastarske izmjere i obnovu mrtvačnice, komunalnu naknadu i doprinos, grobnu naknadu, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Prihodi u iznosu 1.800.002,00 kn ili 72,6% utrošeni su za propisane namjene, dok je dio prihoda od sufinanciranja građana za katastarske izmjere i obnovu mrtvačnice te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 679.400,00 kn utrošen je za tekuće proračunske potrebe.

U okviru prihoda od pomoći, vrijednosno su značajne kapitalne pomoći ostvarene iz državnog proračuna za sanaciju i modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 507.464,00 kn i za projekt asfaltiranje nerazvrstanih cesta 100.000,00 kn, a u okviru drugih prihoda po posebnim propisima prihodi od sufinanciranja građana geodetsko katastarskih izmjera i obnove mrtvačnice u iznosu 782.175,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.136.093,00	2.119.121,00	99,2	46,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	524.072,00	524.095,00	100,0	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	724.900,00	723.326,00	99,8	15,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	22.088,00	22.084,00	100,0	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	144.223,00	147.106,00	102,0	3,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	486.233,00	483.612,00	99,5	10,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	72.356,00	70.524,00	97,5	1,5
1.3.	Financijski rashodi	20.250,00	13.939,00	68,8	0,3
1.4.	Tekuće pomoći	101.890,00	100.206,00	98,3	2,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	50.000,00	51.154,00	102,3	1,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	714.981,00	706.401,00	98,8	15,4
1.6.1.	Tekuće donacije	714.981,00	706.401,00	98,8	15,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.495.297,00	2.463.018,00	98,7	53,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.391.347,00	2.359.603,00	98,7	51,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	103.950,00	103.415,00	99,5	2,3
Ukupno		4.631.390,00	4.582.139,00	99,0	100,0
Manjak prihoda			773.593,00		

Rashodi su planirani u iznosu 4.631.390,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.582.139,00 kn, što je za 49.251,00 kn ili 1,0% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 773.593,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.229.922,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 3.003.515,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.463.018,00 kn ili 53,8%, materijalne rashode 723.326,00 kn ili 15,8% i druge rashode poslovanja 706.401,00 kn ili 15,4% ukupnih rashoda. Drugi rashodi iznose 689.394,00 kn i imaju udjel 15,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.926.877,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.565.900,00	10.430.623,00	137,9
2.	Financijska imovina	11.401.393,00	14.496.254,00	127,1
2.1.	Novčana sredstva	128.516,00	71.667,00	55,8
2.2.	Potraživanja	1.254.777,00	4.629.133,00	368,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.018.100,00	9.795.454,00	97,8
	Ukupno imovina	18.967.293,00	24.926.877,00	131,4
3.	Obveze	2.508.003,00	3.239.709,00	129,2
4.	Vlastiti izvori	16.459.290,00	21.687.168,00	131,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.967.293,00	24.926.877,00	131,4

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 6.841.253,00 kn, građevinska zemljišta 816.538,00 kn, nematerijalnu imovinu (računovodstveni program i planovi) 291.722,00 kn, uredski namještaj i opremu 30.269,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti i izrada geodetsko katastarskih izmjera) 2.450.841,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 71.667,00 kn, potraživanja 4.629.133,00 kn i udjele u glavnici 9.795.454,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.441.272,00 kn, druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 181.341,00 kn i prodaju nefinancijske imovine 6.520,00 kn. Koncem 2010. potraživanja su za 3.374.356,00 kn ili 268,9% veća u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanje za sufinansiranje geodetsko katastarskih izmjera u iznosu 3.261.718,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 501.695,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 2.738.014,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općine u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicima Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje povećanja imovine za dodatna ulaganja i obveze. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, utvrđivanje uvjeta za davanje poslovnih prostora u zakup i davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odlukama, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te trošenje prihoda za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba. Naložio je donošenje plana gospodarenja otpadom, programa javnih potreba u kulturi i športu, socijalnog programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirana su ulaganja u imovinu i obveze.
- Utvrđeni su uvjeti davanja poslovnog prostora u zakup, te su poslovni prostori dani u zakup u skladu odlukama.
- Plan gospodarenja otpadom je donesen.
- Programi javnih potreba u kulturi i športu te socijalni program su doneseni.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.
- Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun, a dio prihoda nije utrošen za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je u prosincu 2010., te su imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno jer je voditelj imenovan u prosincu 2010. kada je donesen i plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je u financijskim izvještajima za 2009. iskazala prihode za 484.431,00 kn manje od ostvarenih, što je imalo utjecaja na iskazivanje poslovnog rezultata, odnosno iskazivanje više ostvarenog manjka prihoda u istom iznosu. Prema poslovnim knjigama, ukupno su ostvareni prihodi u iznosu 4.299.251,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009., prihodi su iskazani u iznosu 3.814.820,00 kn, rashodi 6.581.883,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 2.767.063,00 kn, dok je u Bilanci iskazan manjak prihoda u iznosu 2.229.922,00 kn (umanjeno za višak prihoda prethodne godine u iznosu 52.710,00 kn). Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 25/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna, a prema odredbama članka 4. Pravilnika, za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva.

Povjerenstvo je popisalo imovinu, te sastavilo zapisnike. Popisom nisu obuhvaćene, ni u poslovnim knjigama evidentirane ceste i zemljišta. Popisom imovine i obveza nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Obveze koncem 2010. iznose 3.239.709,00 kn, što je za 731.706,00 kn ili 29,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 501.695,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.738.014,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.990.725,00 kn. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze po sudskim presudama donesenim u veljači, odnosno travnju 2009. i prosincu 2010. u iznosu 285.231,00 kn i sudski troškovi u iznosu 38.734,00 kn. U ranijim godinama je Županijska uprava za ceste podnijela tužbu za naplatu duga po sporazumu o sufinanciranju cesta iz 2003. u iznosu 285.231,00 kn. Presudama je naloženo Općini da plati navedeni iznos uvećan za zatezne kamate za razdoblje od srpnja 2005. do isplate, te naknadu troškova. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te je evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalaže se iskazivanje obveza u poslovnim knjigama, te preuzimanje obveza na teret proračuna u visini planiranih sredstava u proračunu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u financijskim izvještajima za 2009. u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, greškom iskazala prihode za 484.431,00 kn manje od ostvarenih, što je imalo utjecaja na iskazivanje više ostvarenog manjka prihoda, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 2.767.063,00 kn. U Bilanci je iskazan manjak prihoda u iznosu 2.229.922,00 kn. Imovina obuhvaćena popisom iskazana je u naturalnim i vrijednosnim izrazima, a popisom nisu obuhvaćene ni u poslovnim knjigama iskazane ceste izgrađene u ranijim godinama i zemljišta za koja nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Navodi da se u Općini provode katastarske izmjere u svrhu izrade katastra zemljišta, te će nakon sređivanja vlasništva upisati u imovinu sve ceste i zemljišta. Nadalje navodi, da obveze po sudskim presudama nisu iskazane u poslovnim knjigama jer spor još nije završen, a u travnju 2011. je sa Županijskom upravom za ceste zaključena izvansudska nagodba te će Općina iskazati obveze u iznosu 323.106,00 kn i troškove 38.734,00 kn, te otplatu kroz dvije godine.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 4.631.390,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.808.546,00 kn, što je za 822.844,00 kn ili 17,8% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, koncesija, naknade za priključenje i razvoj, sufinanciranje građana, komunalnu naknadu i doprinos, grobnu naknadu, financiranje zapošljavanja po programu javnih radova, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 2.479.402,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,1%. Prihodi u iznosu 1.800.002,00 kn ili 72,6% utrošeni su za propisane namjene, dok su prihodi u ukupnom iznosu 679.400,00 kn utrošeni za tekuće proračunske potrebe. Odnose se na dio prihoda od sufinanciranja građana za katastarske izmjere u iznosu 437.819,00 kn, dio prihoda od sufinanciranja građana za obnovu mrtvačnice u iznosu 193.295,00 kn, koje je u skladu s odlukama o sufinanciranju, trebalo utrošiti za izradu geodetsko katastarskih izmjera i obnovu mrtvačnice. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 21.729,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 26.557,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznačuju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 4.629.133,00 kn, što je za 3.374.356,00 kn ili 268,9% više u odnosu na prethodnu godinu i sva su dospjela.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.441.272,00 kn (potraživanja za sufinanciranje geodetsko katastarskih izmjera u iznosu 3.261.718,00 kn, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice 629.533,00 kn, komunalnu naknadu 219.315,00 kn, općinske poreze 125.644,00 kn, sufinanciranje izgradnje cesta 120.335,00 kn, komunalni doprinos 44.593,00 kn i drugo 40.134,00 kn), druga potraživanja (naknada za uređenje voda) 181.341,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 6.520,00 kn. Za dospjela potraživanja Općina je tijekom godine upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona.

Prihodi od komunalne naknade i doprinosa su ostvareni u iznosu 195.101,00 kn. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je 2002., a izmjene i dopune 2004. i 2005. Odlukom o komunalnoj naknadi nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevnog zemljišta.

Odluka o komunalnom doprinosu donesena je 2002., a dopune 2005. Odluka u dijelu prema kojoj obveznik može uz suglasnost Općine snositi troškove gradnje javne površine, nerazvrstane ceste ili javne rasvjete, nije usklađena s odredbom članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj obveznik može uz suglasnost jedinice lokalne samouprave sam snositi troškove gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture koji se odnose na troškove gradnje nerazvrstanih cesta.

Tijekom 2010. su ostvareni prihodi od sufinanciranja geodetsko katastarskih izmjera, obnove mrtvačnice i modernizacije cesta u ukupnom iznosu 825.415,00 kn. Odluke o sufinanciranju donijelo je općinsko vijeće. Za sufinanciranje izgradnje cesta su s građanima zaključeni ugovori, dok su za druga sufinanciranja ispostavljene uplatnice na temelju kojih su u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja. Prema odredbama članka 29. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 73/08), vlastiti izvori sredstava općine i grada su prihodi od vlastite imovine, općinski, odnosno gradski porezi, novčane kazne i oduzeta imovinska korist za prekršaje koje sami propišu, upravne pristojbe, boravišne pristojbe, komunalne naknade, doprinosi i druge naknade utvrđene posebnim zakonom, naknade za uporabu javnih, općinskih ili gradskih površina i drugi prihodi utvrđeni posebnim zakonom, a prikupljanje prihoda se mora temeljiti na zakonu. Prema odredbama članka 81. Statuta, prihodi Općine su porezi, prirez, naknade, doprinosi i pristojbe u skladu sa zakonom i posebnim odlukama općinskog vijeća. Prema Statutu, građani mogu neposredno sudjelovati u odlučivanju o lokalnim poslovima putem referendumu i zbora građana.

Prema odredbama članaka 17. i 24. Statuta, referendum se može raspisati, odnosno općinsko vijeće može tražiti mišljenje od zborova građana o prijedlogu općeg akta ili drugog pitanja iz djelokruga Općine, kao i o drugim pitanjima određenim zakonom. Državni ured za reviziju je mišljenja, da je za prikupljanje prihoda po osnovi sufinanciranja građana, koji nisu posebnim zakonima utvrđeni kao izvori financiranja, trebalo provesti jedan od načina neposrednog odlučivanja građana, te nakon toga donijeti odluku o financiranju, rokovima plaćanja te zaduženju građana.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s propisanim namjenama. Nalaže se uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nalaže se potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u fiskalnoj godini na koju se odnose u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Nalaže se usklađivanje odluka o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će prihode trošiti u skladu s propisanim namjenama. Obrazlaže da dio prihoda od sufinanciranja građana za geodetsko katastarske izmjere nije utrošen za navedene radove, zbog kritika građana na obavljeni posao izvoditelja radova, te je u prosincu 2010. dogovoren kvalitetniji način izvođenja radova. Za dospjela potraživanja navodi da su upućivane opomene, a krajem godine za potraživanja za komunalni doprinos i sufinanciranje građana za modernizaciju cesta su pokrenuti postupci ovrhe. Odluke o komunalnoj naknadi i komunalnom doprinosu uskladiti će s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.631.390,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.584.139,00 kn, što je za 47.251,00 kn ili 1,0% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 773.593,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.229.922,00 kn čini manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje u iznosu 3.003.515,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 2.990.725,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze po sudskim presudama u iznosu 285.231,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete povjerena je pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda ili provedenog javnog natječaja. Odluka o komunalnom redu je donesena. Prema odredbama članka 15. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 5.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za izgradnju pješačko biciklističke staze su izvršeni u iznosu 111.237,00 kn. Nositelj investicije je Županijska uprava za ceste koja je provela postupak javne nabave i s izvoditeljem radova u svibnju 2009. zaključila ugovor u vrijednosti 222.664,00 kn. Za izgradnju pješačko biciklističke staze nisu pribavljene dozvole za izgradnju. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09), zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, te su propisani akti na temelju kojih se može pristupiti građenju.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 297.647,00 kn ili 6,5% ukupnih rashoda, evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 1,83% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Gradnja vodovoda iz prikupljene naknade u cijeni vode i naknade za priključenje nije planirana programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. Općina je u prosincu 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva, a u Općini u okviru udjela u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Prema izvješću trgovačkog društva, sredstva su utrošena za izgradnju objekata za opskrbu vodom na području Međimurske županije. Uz izvješće nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. do 2010., Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.431.272,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 632.800,00 kn, a 217.062,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 4.974.600,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se pristupiti gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednim razdobljima voditi računa o preuzimanju obveza. Obrazlaže da je komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete povjerena pravnoj osobi bez prikupljanja ponuda iz razloga što bi u slučaju odabira druge osobe, pravna osoba u čijem su vlasništvu stupovi obračunala uslugu uključivanja i isključivanja električne energije. Za izgradnju pješačko biciklističke staze navodi da će ubuduće pribaviti propisane dozvole u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te da će pribaviti obračune izvedenih radova za izgradnju vodnih građevina.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.086.126,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 2.463.019,00 kn te materijalne i druge rashode u iznosu 623.107,00 kn.

Općina je provela postupke nabave za radove u vrijednosti 69.847,00 kn, a za radove u vrijednosti 2.037.787,00 kn postupke nabave u 2009. proveli su Državna geodetska uprava, Županijska uprava za ceste, te trgovačko društvo za opskrbu vodom. Druge robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 721.115,00 kn nabavljene su u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn.

Izravno od dobavljača, bez propisanih postupaka javne nabave pribavljeni su radovi asfaltiranja nerazvrstane ceste u jednom naselju u vrijednosti 257.376,00 kn. Planom nabave planirani su radovi u vrijednosti 69.750,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), te su s istim izvoditeljem zaključena tri ugovora, svaki u vrijednosti 85.792,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Radovi su izvedeni, te su sastavljeni zapisnik o obavljenom nadzoru i primopredaji radova. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je izvodila radove po fazama, te da će ubuduće provoditi postupke nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda i neuplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te je naloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - U financijskim izvještajima za 2009. prihodi su iskazani za 484.431,00 kn manje od ostvarenih, što je imalo utjecaja na iskazivanje poslovnog rezultata, odnosno iskazivanje više ostvarenog manjka prihoda u istom iznosu. Popisom imovine nije obuhvaćena ni u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina, a odnosi se na ceste i zemljišta. Dospjele obveze iznose 2.990.725,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za izgradnju cesta u iznosu 285.231,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni u iznosu 1.800.002,00 kn utrošeni su za propisane namjene, a prihodi u iznosu 679.400,00 kn su utrošeni za tekuće proračunske potrebe, umjesto za sufinanciranje izrade geodetsko katastarskih izmjera i obnovu mrtvačnice, odnosno uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za dospjela potraživanja u iznosu 4.629.133,00 kn tijekom godine Općina je upućivala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Odlukom općinskog vijeća utvrđena je obveza građana za sufinanciranje geodetsko katastarskih izmjera na području Općine, što nije u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kojim su utvrđeni izvori sredstva i financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.003.515,00 kn. Koncem 2010. dospjele su obveze u iznosu 2.990.725,00 kn, a u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze po sudskim presudama u iznosu 285.231,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 1,83% udjela u vlasništvu, prenijela sredstva u iznosu 1.431.272,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 279.444,00 kn ili 6,1% ukupnih rashoda. Trgovačko društvo uz godišnje izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. (točka 4. Nalaza)

- Općina je izravno od dobavljača, bez propisanog postupka nabave pribavila radove asfaltiranja nerazvrstane ceste ugovorene vrijednosti 257.376,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s 3 442 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je u 2010. imala 15 zaposlenika, od kojih deset na određeno vrijeme po programima javnih radova i zamjena za porodiljni dopust. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Anđelko Kovačić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.808.546,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.584.139,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 773.593,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.229.922,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.003.515,00 kn te je predložena izrada prijedloga mjera za pokriće manjka. U financijskim izvještajima za 2009. prihodi su iskazani za 484.431,00 kn manje od ostvarenih i u istom iznosu je pogrešno iskazan rezultat poslovanja, te je manjak prihoda iskazan u iznosu 2.714.353,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te pomoći u iznosu 3.191.806,00 kn ili 83,8% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 2.479.402,00 kn i čine 65,1% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.800.002,00 kn, a prihodi od sufinanciranja građana za katastarske izmjere i obnovu mrtvačnice, te prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ukupnom iznosu 679.400,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, a u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 26.557,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 4.629.133,00 kn, što je za 3.374.357,00 kn ili 268,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 4.629.133,00 kn. Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 3.261.718,00 kn se odnosi na potraživanja od sufinanciranja građana za izradu geodetsko katastarskih izmjera. Pri naplati potraživanja, osim upućivanja opomena za većinu potraživanja nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. U 2010. i ranijih godina, Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, te nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. obveze iznose 3.239.710,00 kn, što je za 731.707,00 kn ili 29,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su obveze u iznosu 2.990.725,00 kn i čine 78,5% ostvarenih prihoda. Općina je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe, nacionalne manjine i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.463.018,00 kn ili 53,8%, materijalne rashode 723.326,00 kn ili 15,8% i druge rashode poslovanja 706.401,00 kn ili 15,4% ukupnih rashoda.

Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim održavanja javne rasvjete. Općina je u razdoblju 2006. do 2010., za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u kojem ima 1,83% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 1.431.272,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 279.444,00 kn. Trgovačko društvo uz izvješće o prikupljenim i utrošenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Nabavljeni su radovi asfaltiranja u vrijednosti 257.376,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentiranje ulaganja u imovinu i evidentiranje obveza, utvrđivanje uvjeta za davanje poslovnog prostora u zakup, donošenje plana gospodarenjem otpadom, programa javnih potreba u kulturi i športu te socijalnog programa i programa gradnje objekata i uređaja komunalne. Nije postupljeno prema nalogima za poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i trošenje prihoda za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-11

Čakovec, 28. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 27. do 28. lipnja 2011.

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

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

Uvidom u proračun i financijske izvještaje za 2009. su utvrđene određene nepravilnosti. Naloženo je da se nepravilnosti otklone, odnosno poduzmu radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.386.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.324.550,00 kn, što je za 61.950,00 kn ili 1,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 865.369,00 kn ili 20,7%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.386.500,00	3.324.550,00	98,2	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	2.054.000,00	2.152.507,00	104,8	64,7
1.1.1.	Porez na dohodak		2.062.440,00	-	62,0
1.1.2.	Općinski porezi		90.067,00	-	2,7
1.2.	Pomoći	215.000,00	28.500,00	13,3	0,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	215.000,00	28.500,00	13,3	0,9
1.3.	Prihodi od imovine	184.500,00	188.361,00	102,1	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500,00	197,00	39,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	184.000,00	188.164,00	102,3	5,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	320.000,00	316.760,00	99,0	9,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	320.000,00	316.760,00	99,0	9,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		316.760,00	-	9,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	613.000,00	638.422,00	104,2	19,2
	Ukupno	3.386.500,00	3.324.550,00	98,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.062.440,00 kn ili 62,0%, drugi prihodi poslovanja 638.422,00 kn ili 19,2%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 316.760,00 kn ili 9,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 306.928,00 kn ili 9,3%.

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	1.929.146,00	1.792.436,00	92,9	60,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	263.400,00	260.863,00	99,0	8,8
1.2.	Materijalni rashodi	734.657,00	625.430,00	85,1	21,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.000,00	3.328,00	83,2	0,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	194.500,00	167.785,00	86,3	5,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	433.704,00	360.699,00	83,2	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	102.453,00	93.618,00	91,4	3,2
1.3.	Financijski rashodi	206.510,00	199.429,00	95,6	6,7
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	157.300,00	149.020,00	94,7	5,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	567.279,00	557.694,00	98,3	18,9
1.5.1.	Tekuće donacije	532.188,00	522.604,00	98,2	17,7
1.5.2.	Kapitalne donacije	35.091,00	35.090,00	100,0	1,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.060.252,00	769.490,00	72,6	26,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.000.252,00	725.381,00	72,5	24,5
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	60.000,00	44.109,00	73,5	1,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	397.102,00	396.076,00	99,7	13,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	397.102,00	396.076,00	99,7	13,4
Ukupno		3.386.500,00	2.958.002,00	87,4	100,0
Višak prihoda			366.548,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 3.386.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.958.002,00 kn, što je za 428.498,00 kn ili 12,6% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 366.548,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 143.086,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 223.462,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 769.490,00 kn ili 26,0%, materijalne rashode 625.430,00 kn ili 21,2%, druge rashode poslovanja 557.694,00 kn ili 18,9%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 396.076,00 kn ili 13,4% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 609.312,00 kn i imaju udjel 20,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 36.548.703,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	25.326.750,00	25.979.573,00	102,6
2.	Financijska imovina	9.165.277,00	10.569.130,00	115,3
2.1.	Novčana sredstva	226.466,00	143.373,00	63,3
2.2.	Potraživanja	1.466.380,00	1.464.352,00	99,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.472.431,00	8.961.405,00	119,9
Ukupno imovina		34.492.027,00	36.548.703,00	106,0
3.	Obveze	3.233.812,00	2.393.384,00	74,0
4.	Vlastiti izvori	31.258.215,00	34.155.319,00	109,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		34.492.027,00	36.548.703,00	106,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 25.262.971,00 kn, zemljišta 541.358,00 kn, postrojenja i opreme 131.835,00 kn, prijevoznih sredstava 3.316,00 kn, višegodišnjih nasada 27.786,00 kn, te ulaganja u računalne programe 12.307,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 143.373,00 kn, potraživanja 1.464.352,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 887.345,00 kn, druga potraživanja 380.904,00 kn, za poreze 188.453,00 kn i prihode od imovine 7.650,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 8.961.405,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 517.277,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 133.387,00 kn, te primljene zajmove 1.742.720,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-12

Čakovec, 28. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 27. do 28. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 3.450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.041.547,00 kn, što je za 408.453,00 kn ili 11,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 601.778,00 kn ili 16,5%.

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	3.358.000,00	3.003.340,00	89,4	98,7
1.1.	Prihodi od poreza	1.625.000,00	1.528.208,00	94,0	50,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.423.532,00	-	46,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		20.961,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		83.715,00	-	2,8
1.2.	Pomoći	570.000,00	486.730,00	85,4	16,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		486.730,00	85,4	16,0
1.3.	Prihodi od imovine	459.000,00	323.607,00	70,5	10,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	19.000,00	3.608,00	19,0	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	440.000,00	319.999,00	72,7	10,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	701.000,00	664.395,00	94,8	21,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	71.000,00	61.955,00	87,3	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	630.000,00	602.440,00	95,6	19,8
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		259.079,00	-	8,5
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		343.361,00	-	11,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.000,00	400,00	13,3	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	92.000,00	38.207,00	41,5	1,3
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	52.000,00	2.700,00	5,2	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	35.507,00	88,8	1,2
	Ukupno	3.450.000,00	3.041.547,00	88,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.423.532,00 kn ili 46,8%, po posebnim propisima 602.440,00 kn ili 19,8% i pomoći 486.730,00 kn ili 16,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 528.845,00 kn ili 17,4%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.361.900,00	2.818.334,00	83,8	99,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	628.000,00	601.279,00	95,8	21,1
1.2.	Materijalni rashodi	1.920.645,00	1.539.357,00	80,2	54,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.000,00	11.906,00	91,6	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	191.000,00	167.433,00	87,7	5,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.269.645,00	964.504,00	76,0	33,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	447.000,00	395.514,00	88,5	13,9
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	8.266,00	91,8	0,3
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	233.000,00	200.363,00	86,0	7,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	571.255,00	469.069,00	82,1	16,5
1.5.1.	Tekuće donacije	571.255,00	469.069,00	82,1	16,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	88.100,00	27.846,00	31,6	1,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	78.100,00	27.846,00	35,7	1,0
Ukupno		3.450.000,00	2.846.180,00	82,5	100,0
Višak prihoda			195.367,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.846.180,00 kn, što je za 603.820,00 kn ili 17,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 195.367,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 177.111,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 18.256,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.539.357,00 kn ili 54,1%, za zaposlene 601.279,00 kn ili 21,1%, te drugi rashodi poslovanja 469.069,00 kn ili 16,5% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 236.475,00 kn i imaju udjel 8,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.094.995,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.434.815,00	7.707.075,00	103,7
2.	Financijska imovina	7.173.931,00	7.387.920,00	103,0
2.1.	Novčana sredstva	6.713,00	254.794,00	3.795,5
2.2.	Potraživanja	266.331,00	232.239,00	87,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.900.887,00	6.900.887,00	100,0
Ukupno imovina		14.608.746,00	15.094.995,00	103,3
3.	Obveze	288.708,00	311.347,00	107,8
4.	Vlastiti izvori	14.320.038,00	14.783.648,00	103,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.608.746,00	15.094.995,00	103,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.081.817,00 kn, zemljišta 11.663,00 kn, druge nematerijalne proizvedene imovine 227.921,00 kn, te postrojenja i opreme 385.674,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 254.794,00 kn, potraživanja 232.239,00 kn (druga potraživanja 74.815,00 kn, za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 70.725,00 kn, poreze 48.398,00 kn i za prihode od imovine 38.301,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 6.900.887,00 kn.

Obveze iznose 311.347,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286

URBROJ: 613-22-11-13

Čakovec, 29. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI JURAJ NA BREGU ZA 2010.

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

Uvid je obavljen od 28. do 29. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.308.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.113.031,00 kn, što je za 195.669,00 kn ili 3,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 23.538,00 kn ili 0,4%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	6.233.700,00	6.038.104,00	96,9	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	3.225.000,00	3.111.769,00	96,5	50,9
1.1.1.	Porez na dohodak		2.799.652,00	-	45,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		134.998,00	-	2,2
1.1.3.	Općinski porezi		177.119,00	-	2,9
1.2.	Pomoći	1.150.000,00	1.169.400,00	101,7	19,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		119.400,00	-	1,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		1.050.000,00	-	17,2
1.3.	Prihodi od imovine	926.000,00	878.550,00	94,9	14,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	610.000,00	575.194,00	94,3	9,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	316.000,00	303.356,00	96,0	5,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	932.700,00	878.385,00	94,2	14,4
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	932.700,00	878.385,00	94,2	14,4
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		593.732,00	-	9,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		284.653,00	-	4,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	75.000,00	74.927,00	99,9	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	75.000,00	74.927,00	99,9	1,2
	Ukupno	6.308.700,00	6.113.031,00	96,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 2.799.652,00 kn ili 45,8%, pomoći 1.169.400,00 kn ili 19,1%, od imovine 878.550,00 kn ili 14,4% i po posebnim propisima 878.385,00 kn ili 14,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 387.044,00 kn ili 6,3%.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	3.752.700,00	3.772.060,00	100,5	59,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	529.000,00	526.527,00	99,5	8,4
1.2.	Materijalni rashodi	1.433.300,00	1.446.784,00	100,9	23,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	61.000,00	59.239,00	97,1	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	287.200,00	295.260,00	102,8	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	761.000,00	766.766,00	100,8	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	324.100,00	325.519,00	100,4	5,2
1.3.	Financijski rashodi	9.200,00	9.125,00	99,2	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.198.000,00	1.196.492,00	99,9	19,0
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	583.200,00	593.132,00	101,7	9,4
1.5.1.	Tekuće donacije	583.200,00	593.132,00	101,7	9,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.986.000,00	1.990.854,00	100,2	31,6
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.986.000,00	1.990.854,00	100,2	31,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	570.000,00	539.821,00	94,7	8,5
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava	570.000,00	539.821,00	94,7	8,5
Ukupno		6.308.700,00	6.302.735,00	99,9	100,0
Manjak prihoda			189.704,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 6.308.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.302.735,00 kn, što je za 5.965,00 kn manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 189.704,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 260.162,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 70.458,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.990.854,00 kn ili 31,6%, materijalne rashode 1.446.784,00 kn ili 23,0%, naknade građanima i kućanstvima 1.196.492,00 kn ili 19,0%, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 539.821,00 kn ili 8,5% ukupnih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (za zaposlene, financijski rashodi, drugi rashodi poslovanja) iznose 1.128.784,00 kn i imaju udjel 17,9%.

Iznad plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja za 9.932,00 kn ili 1,7%, materijalni rashodi za 13.484,00 kn ili 0,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.854,00 kn ili 0,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.049.117,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.294.808,00	15.112.411,00	105,7
2.	Financijska imovina	16.252.158,00	16.936.706,00	104,2
2.1.	Novčana sredstva	75.918,00	33.948,00	44,7
2.2.	Potraživanja	1.634.562,00	1.826.401,00	111,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.541.678,00	15.076.357,00	103,7
Ukupno imovina		30.546.966,00	32.049.117,00	104,9
3.	Obveze	740.226,00	965.414,00	130,4
4.	Vlastiti izvori	29.806.740,00	31.083.703,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.546.966,00	32.049.117,00	104,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 12.033.228,00 kn, zemljišta 2.301.905,00 kn, te opreme 777.278,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 33.948,00 kn, potraživanja 1.826.401,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 684.084,00 kn, druga potraživanja 601.314,00 kn, poreze 486.835,00 kn i za prihode od imovine 54.168,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 15.076.357,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 811.848,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 153.566,00 kn.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-14

Čakovec, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE SVETI MARTIN NA MURI 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 Sveti Martin na Muri (dalje u tekstu: Općina) za 2010.

Uvid je obavljen od 28. do 29. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 4.702.767,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.221.580,00 kn, što je za 481.187,00 kn ili 10,2% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.285.146,00 kn ili 23,3%.

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	4.662.767,00	4.181.619,00	89,7	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	1.748.500,00	1.530.580,00	87,5	36,3
1.1.1.	Porez na dohodak		1.228.535,00	-	29,1
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		122.189,00	-	2,9
1.1.3.	Općinski porezi		179.856,00	-	4,3
1.2.	Pomoći	516.973,00	504.696,00	97,6	12,0
1.2.1.	Tekuće pomoći		504.696,00	-	12,0
1.3.	Prihodi od imovine	1.117.510,00	1.038.628,00	92,9	24,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	350,00	334,00	95,4	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.117.160,00	1.038.294,00	92,9	24,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.261.374,00	1.094.685,00	86,8	25,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	100.000,00	119.978,00	120,0	2,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.161.374,00	974.707,00	83,9	23,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		674.694,00	-	16,0
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		300.013,00	-	7,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	18.410,00	13.030,00	70,8	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.000,00	39.961,00	99,9	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	40.000,00	39.961,00	99,9	0,9
Ukupno		4.702.767,00	4.221.580,00	89,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.228.535,00 kn ili 29,1%, nefinancijske imovine 1.038.294,00 kn ili 24,6%, po posebnim propisima 974.707,00 kn ili 23,1% i od pomoći 504.696,00 kn ili 12,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 475.348,00 kn ili 11,2%.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.336.443,00	2.334.765,00	99,9	48,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	399.116,00	388.393,00	97,3	8,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.139.176,00	1.158.910,00	101,7	23,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	25.187,00	24.550,00	97,5	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	225.520,00	230.329,00	102,1	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	689.569,00	705.243,00	102,3	14,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	198.900,00	198.788,00	99,9	4,1
1.3.	Financijski rashodi	13.980,00	13.833,00	99,0	0,2
1.4.	Pomoći	115.009,00	115.009,00	100,0	2,4
1.4.1.	Tekuće pomoći	115.009,00	115.009,00	100,0	2,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	88.544,00	82.093,00	92,7	1,7
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	580.618,00	576.527,00	99,3	11,9
1.6.1.	Tekuće donacije	567.087,00	562.997,00	99,3	11,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	13.531,00	13.530,00	100,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.366.324,00	2.528.087,00	106,8	52,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	22.800,00	22.715,00	99,6	0,5
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.313.573,00	2.475.436,00	107,0	50,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	29.951,00	29.936,00	99,9	0,6
	Ukupno	4.702.767,00	4.862.852,00	103,4	100,0
	Manjak prihoda		641.272,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 4.702.767,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.862.852,00 kn, što je za 160.085,00 kn ili 3,4% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 641.272,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 54.014,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 587.258,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.528.087,00 kn ili 52,0%, materijalne rashode 1.158.910,00 kn ili 23,8%, te druge rashode poslovanja 576.527,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima) iznose 599.328,00 kn i imaju udjel 12,3%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 161.763,00 kn ili 6,8% i materijalni rashodi za 19.734,00 kn ili 1,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.261.575,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.000.975,00	13.376.147,00	121,6
2.	Financijska imovina	11.192.230,00	11.885.428,00	106,2
2.1.	Novčana sredstva	314.167,00	60.079,00	19,1
2.2.	Potraživanja	1.636.998,00	1.494.121,00	91,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.241.065,00	10.331.228,00	111,8
Ukupno imovina		22.193.205,00	25.261.575,00	113,8
3.	Obveze	474.275,00	898.215,00	189,4
4.	Vlastiti izvori	21.718.930,00	24.363.360,00	112,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.193.205,00	25.261.575,00	113,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 10.019.807,00 kn, zemljišta 474.757,00 kn, prijevoznih sredstava 246.621,00 kn, postrojenja i opreme 167.457,00 kn, ulaganja u računalne programe i druge nematerijalne proizvedene imovine 132.239,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 815.113,00 kn i druge nematerijalne imovine u pripremi (katastarske izmjere) 1.520.153,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 60.079,00 kn, potraživanja 1.494.121,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 992.399,00 kn, druga potraživanja 260.046,00 kn, za poreze 229.207,00 kn i prihode od imovine 12.469,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 10.331.228,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 600.283,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 297.932,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su izvršeni u iznosu 4.862.852,00 kn, što je za 160.085,00 kn ili 3,4% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 641.272,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 54.014,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 587.258,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 161.763,00 kn ili 6,8% i materijalni rashodi za 19.734,00 kn ili 1,7% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/286
URBROJ: 613-22-11-15

Čakovec, 30. lipnja 2011.

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

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

Uvid je obavljen od 29. do 30. lipnja 2011.

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

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

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

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2010.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 5.250.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.218.012,00 kn, što je za 32.488,00 kn ili 0,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 617.479,00 kn ili 10,6%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	5.250.500,00	5.218.012,00	99,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	3.642.500,00	3.664.731,00	100,6	70,2
1.1.1.	Porez na dohodak		3.522.109,00	-	67,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		38.117,00	-	0,7
1.1.3.	Općinski porezi		104.505,00	-	2,0
1.2.	Pomoći	210.000,00	219.950,00	104,7	4,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		219.950,00	-	4,2
1.3.	Prihodi od imovine	683.000,00	638.037,00	93,4	12,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	418.000,00	411.101,00	98,4	7,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	265.000,00	226.936,00	85,6	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	330.000,00	323.636,00	98,1	6,2
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	330.000,00	323.636,00	98,1	6,2
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		323.636,00	-	6,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	385.000,00	371.658,00	96,5	7,1
Ukupno		5.250.500,00	5.218.012,00	99,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 3.522.109,00 kn ili 67,5%, imovine 638.037,00 kn ili 12,3%, drugi prihodi poslovanja 371.658,00 kn ili 7,1%, te po posebnim propisima 323.636,00 kn ili 6,2% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 362.572,00 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	3.157.000,00	3.110.324,00	98,5	78,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	474.500,00	473.171,00	99,7	11,9
1.2.	Materijalni rashodi	923.500,00	918.960,00	99,5	23,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.500,00	20.138,00	98,2	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	185.000,00	189.966,00	102,7	4,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	478.000,00	457.227,00	95,7	11,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	240.000,00	251.629,00	104,8	6,4
1.3.	Financijski rashodi	7.000,00	6.484,00	92,6	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	1.248.000,00	1.234.335,00	98,9	31,1
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	504.000,00	477.374,00	94,7	12,0
1.5.1.	Tekuće donacije	504.000,00	477.374,00	94,7	12,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.643.500,00	854.160,00	52,0	21,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.000,00	9.314,00	93,1	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.633.500,00	844.846,00	51,7	21,3
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	450.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	5.250.500,00	3.964.484,00	75,5	100,0
	Višak prihoda		1.253.528,00		

Rashodi proračuna planirani su u iznosu 5.250.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.964.484,00 kn, što je za 1.286.016,00 kn ili 24,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.253.528,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 589.713,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 663.815,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.234.335,00 kn ili 31,1%, materijalne rashode 918.960,00 kn ili 23,2% i nabavu nefinancijske imovine 854.160,00 kn ili 21,6% ukupnih rashoda. Drugi rashodi (za zaposlene, financijski rashodi, te drugi rashodi poslovanja) iznose 957.029,00 kn i imaju udjel 24,1%.

Iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 11.629,00 kn ili 4,8%, te rashodi za materijal i energiju za 4.966,00 kn ili 2,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.815.877,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.899.176,00	16.299.489,00	102,5
2.	Financijska imovina	10.169.797,00	10.516.388,00	103,4
2.1.	Novčana sredstva	277.048,00	284.186,00	102,6
2.2.	Potraživanja	441.078,00	475.928,00	107,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.451.671,00	9.756.274,00	103,2
Ukupno imovina		26.068.973,00	26.815.877,00	102,9
3.	Obveze	1.118.718,00	344.578,00	30,8
4.	Vlastiti izvori	24.950.255,00	26.471.299,00	106,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.068.973,00	26.815.877,00	102,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.875.873,00 kn, zemljišta 109.964,00 kn, postrojenja i opreme 181.222,00 kn, te umjetničkih djela 132.430,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 284.186,00 kn, potraživanja 475.928,00 kn (za administrativne pristojbe i prihode po posebnim propisima 312.759,00 kn i druga potraživanja 163.169,00 kn), te dionice i udjele u glavnici 9.756.274,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 314.783,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 29.795,00 kn.

3. Nalaz

Rashodi

1. Rashodi proračuna su izvršeni u iznosu 3.964.484,00 kn, što je za 1.286.016,00 kn ili 24,5% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.253.528,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 589.713,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 663.815,00 kn.

Iznad plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 11.629,00 kn ili 4,8%, te rashodi za materijal i energiju za 4.966,00 kn ili 2,7% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), utvrđeno je da ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŠTRIGOVA

Čakovec, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/04
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. travnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 221 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, 109/7, 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije imenovan pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Općina ima pet zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Stanislav Rebernik.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.884.445,00 kn, što je za 465.555,00 kn ili 13,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 425.012,00 kn ili 12,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.303.000,00	2.837.491,00	85,9	98,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.576.700,00	1.532.084,00	97,2	53,1
1.1.1.	Porez na dohodak		1.138.719,00	-	39,5
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		234.510,00	-	8,1
1.1.3.	Općinski porezi		158.855,00	-	5,5
1.2.	Pomoći	680.000,00	328.051,00	48,2	11,4
1.2.1.	Tekuće pomoći		78.051,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		250.000,00	-	8,7
1.3.	Prihodi od imovine	174.200,00	114.138,00	65,5	4,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	15.700,00	636,00	4,1	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	158.500,00	113.502,00	71,6	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	859.100,00	852.613,00	99,2	29,5
1.4.1.	Prihodi po posebnim propisima	859.100,00	852.613,00	99,2	29,5
1.4.1.1.	Komunalna naknada i doprinos		136.811,00	-	4,7
1.4.1.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		715.802,00	-	24,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	13.000,00	10.605,00	81,6	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.000,00	46.954,00	99,9	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	47.000,00	46.954,00	99,9	1,6
	Ukupno prihodi	3.350.000,00	2.884.445,00	86,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.138.719,00 kn ili 39,5%, drugi prihodi po posebnim propisima u iznosu 715.802,00 kn ili 24,8%, te pomoći u iznosu 328.051,00 kn ili 11,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 701.873,00 kn ili 24,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim preza porezu na dohodak.

Odlukom o općinskim porezima iz 2001. utvrđeni su porez na potrošnju, kuće za odmor, tvrtku ili naziv, korištenje javnih površina i nekorištene poduzetničke nekretnine. Utvrđivanje poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01-ispravak, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07- Odluka USRH i 73/08). Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. navedeni porez je ukinut.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, naknade od koncesija, spomeničku rentu, naknade za priključenje i naknade za razvoj, grobne naknade, eksploataciju površinskih bušotina, komunalnu naknadu i doprinos, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihode od sufinanciranja građana za izgradnju grobne kuće, doprinos za šume i vodni doprinos. Ostvareni su u iznosu 1.309.192,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 45,4%. Za propisane namjene je utrošeno 1.176.857,00 kn ili 89,9%, a 132.335,00 kn (spomenička renta, pomoći primljene od Županijske uprave za ceste za sanaciju klizišta i prihodi od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) nije utrošeno i koncem godine nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.899.910,00	1.832.276,00	96,4	55,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	327.990,00	325.652,00	99,3	9,9
1.2.	Materijalni rashodi	673.964,00	631.876,00	93,8	19,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	30.824,00	28.216,00	91,5	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	131.228,00	119.431,00	91,0	3,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	449.800,00	430.792,00	95,8	13,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	62.112,00	53.437,00	86,0	1,6
1.3.	Financijski rashodi	8.000,00	7.966,00	99,6	0,2
1.4.	Pomoći	160.856,00	161.514,00	100,4	4,9
1.4.1.	Tekuće pomoći	160.856,00	161.514,00	100,4	4,9
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	167.100,00	163.945,00	98,1	5,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	562.000,00	541.323,00	96,3	16,5
1.6.1.	Tekuće donacije	547.000,00	531.323,00	97,1	16,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	10.000,00	10.000,00	100,0	0,3
1.6.3.	Drugi rashodi	5.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.450.090,00	1.443.302,00	99,5	44,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.450.090,00	1.443.302,00	99,5	44,1
	Ukupno rashodi	3.350.000,00	3.275.578,00	97,8	100,0
	Manjak prihoda		391.133,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.275.578,00 kn, što je za 74.422,00 kn ili 2,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 391.133,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 151.168,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 542.301,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 541.709,00 kn i čine 18,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.443.302,00 kn ili 44,1% i materijalne rashode u iznosu 631.876,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 1.200.400,00 kn i imaju udjel 36,5%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 24.417.604,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.409.709,00	12.915.511,00	104,1
2.	Financijska imovina	11.064.417,00	11.502.093,00	104,0
2.1.	Novčana sredstva	232.405,00	187.954,00	80,9
2.2.	Potraživanja	666.433,00	861.461,00	129,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.165.579,00	10.452.678,00	102,8
	Ukupno imovina	23.474.126,00	24.417.604,00	104,0
3.	Obveze	356.427,00	714.563,00	200,5
4.	Vlastiti izvori	23.117.699,00	23.703.041,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.474.126,00	24.417.604,00	104,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 11.930.239,00 kn, građevinske objekte u pripremi (cesta i grobna kuća) 904.462,00 kn, postrojenja i opreme 51.582,00 kn, zemljišta (poljoprivrednog i građevinskog) 24.691,00 kn i ulaganja u računalne programe 4.537,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 187.954,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 747.494,00 kn, druga potraživanja 113.967,00 kn i udjele u glavnici 10.452.678,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 562.150,00 kn i za rashode poslovanja 152.413,00 kn.

Općina vodi sudski postupak za raskid ugovora i povrat građevinskog zemljišta koje je fizičkoj osobi darovala 2007. uz uvjet izgradnje tvornice za preradu voća, zbog neispunjenja ugovornih obveza.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, ispostavljanje putnih naloga s propisanim podacima, te izvršavanje rashoda za reprezentaciju na temelju računa iz kojih je vidljiva svrha ugošćivanja. Naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, trošenje prihoda za propisane namjene, te uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun. Naložio je donošenje odluka o sufinanciranju građana na način propisan statutom, raspolaganje nekretninama s pažnjom dobrog gospodara, te poduzimanje mjera za ispunjenje odredbi ugovora kojim je u 2007. darovano građevinsko zemljište za izgradnju tvornice.

Nadalje je naložio zaduživanje na temelju prethodno pribavljene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske i donesene odluke o zaduživanju. Državni ured za reviziju je naložio podnošenje izvješća općinskom vijeću o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture, donošenje plana gospodarenja otpadom, te usuglašavanje plana javne nabave, programa gradnje i programa održavanja komunalne infrastrukture s podacima planiranim proračunom. Naložio je planiranje rashoda i preuzimanje obveza u skladu sa osiguranim sredstvima u proračunu, te plaćanje predujmom samo iznimno uz prethodno pribavljenu suglasnost. Nadalje je naložio započeti gradnju objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola i uz stručni nadzor, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Putni nalozi su ispostavljeni s propisanim podacima. Rashodi za reprezentaciju su izvršeni na temelju računa iz kojih je vidljiva svrha ugošćivanja.
- Odluka o sufinanciranju građana donesena je na propisani način.
- Prihodi su utrošeni za propisane namjene.
- Nekretninama je raspolagano s pažnjom dobrog gospodara.
- Općinskom vijeću su podnesena izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture. Donesen je plan gospodarenja otpadom.
- Plan javne nabave, te programi gradnje i održavanja komunalne infrastrukture su usklađeni s podacima planiranim proračunom.
- Općina se nije zaduživala ni plaćala predujmove.
- Za radove je ugovoren stručni nadzor, a postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Pokrenut je postupak za raskid ugovora i povrat darovanog zemljišta iz 2007.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna imovina.
- Za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda nisu poduzete sve raspoložive mjere. Pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.
- Općina je preuzimala obveze, a nije imala osigurana sredstva u proračunu.
- Gradnja objekata je započeta bez pribavljenih propisanih dozvola.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 150/05). Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u lipnju 2010., te je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijekave. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i da će načelnik sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Obavljen je popis imovine i obveza, te je sastavljen zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze i nerazvrstane ceste obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim izrazima.

Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem su objekti u vlasništvu Općine, ceste, javne površine i groblje. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2009. za izbore predstavničkih tijela, te izbor načelnika i zamjenika načelnika obračunana je obveza za izbornu promidžbu u iznosu 51.000,00 kn. Isplaćeno je 20.000,00 kn, a obveze u iznosu 31.000,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirene obveze proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, te u poslovnim knjigama evidentirati imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će popisom imovine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i u poslovnim knjigama evidentirati imovinu i obveze u skladu sa zakonskim propisima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna su planirani u iznosu 3.350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.884.445,00 kn što je za 465.555,00 kn ili 13,9% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 666.433,00 kn, a koncem 2010. iznose 861.460,00 kn, što je za 195.028,00 kn ili 29,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 855.079,00 kn ili 99,3% ukupnih potraživanja, a najvećim dijelom se odnose na općinske poreze u iznosu 411.724,00 kn, sufinanciranje građana za izgradnju grobne kuće 133.588,00 kn, komunalnu naknadu 129.837,00 kn, naknadu za uređenje voda 113.967,00 kn i grobne naknade 58.530,00 kn. Za dio dospjelih potraživanja za općinske poreze u iznosu 411.724,00 kn mjere naplate poduzima Porezna uprava. Za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 243.804,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za naplatu dospjelih potraživanja što se odnose na koncesijske naknade, zakup imovine, sufinanciranje grobne kuće, komunalni doprinos, grobne naknade i drugo u iznosu 199.551,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Kamate za zakašnjenja u plaćanjima nisu obračunane. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prihodi od komunalne naknade u iznosu 136.811,00 kn ostvareni su na temelju odluke koja sadrži podatke propisane odredbama članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, neizgrađeno građevinsko zemljište i poslovne prostore. Prema Odluci o komunalnoj naknadi iz 2007. i prema odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09 i 153/09), komunalnu naknadu plaćaju vlasnici, odnosno korisnici, stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenoga građevinskoga zemljišta.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 46.954,00 kn. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 25.825,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 59/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97– Odluka USRH, 68/98, 163/98, 95/00, 120/00, 94/01 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nalaže se uplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u travnju 2011. poslane opomene za naplatu prihoda za sufinanciranje grobne kuće. Nadalje navodi da komunalna naknada za garažne prostore, neizgrađeno građevinsko zemljište i poslovne prostore nije obračunavana i naplaćivana u svrhu poticanja obrtništva i srednjeg poduzetništva, te da će u 2011. odluku uskladiti sa zakonskim propisima. Za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi da će postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 3.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.275.578,00 kn što je za 74.422,00 kn ili 2,2% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 391.133,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 151.168,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 542.301,00 kn.

Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 541.709,00 kn i čine 18,8% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture izvršeni su u iznosu 352.886,00 kn. Odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta 123.950,00 kn, čišćenje snijega 88.420,00 kn, održavanje groblja 60.906,00 kn, javne rasvjete 46.434,00 kn, te higijeničarsku službu, održavanje javnih površina i opskrbu pitkom vodom 33.267,00 kn. Donesena je odluka o komunalnom redu i odluka o komunalnom poljoprivrednom redarstvu, a zapošljavanje komunalno-poljoprivrednog redara predviđeno je planom prijema u službu za 2011. Općina nije donijela odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, te javne rasvjete nisu dodijeljene na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prijevoz pokojnika, te odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, obavljaju fizičke i pravne osobe koje usluge izravno ugovaraju s korisnicima. Javnu rasvjetu održava trgovačko društvo u državnom vlasništvu na temelju zaključenog ugovora, bez provedenog javnog natječaja, odnosno prikupljenih ponuda (rashodi su izvršeni u iznosu 46.434,00 kn). Općina je dužna komunalne djelatnosti dodijeliti na način propisan Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, pravo obavljanja komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, te odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama stječe se koncesijom, a prema odredbama članka 15. Zakona, odluku o izboru osobe koja obavlja komunalnu djelatnost donosi predstavničko tijelo nakon provedenog prikupljanja ponuda ili javnog natječaja.

Rashodi za izgradnju pješačko biciklističkih staza su izvršeni u iznosu 65.208,00 kn. U rujnu 2007. Županijska uprava za ceste je provela postupak javne nabave i ugovorila proširenje ceste i rješenje odvodnje oborinskih voda s uređenjem pješačko biciklističkih staza uz dvije županijske ceste na području Općine u vrijednosti 609.952,00 kn. Za izgradnju nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta propisana odredbama članka 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Prema odredbama članka 212. navedenog Zakona, potvrdu glavnog projekta za građevine izvan područja velikog grada, te za građevine na području dviju ili više jedinica lokalne samouprave izdaje nadležno upravno tijelo županije.

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

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu u iznosu 287.099,00 kn ili 8,8% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojemu Općina ima 1,8% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Programom gradnje komunalne infrastrukture, Općina je za 2010. planirala izgradnju vodovoda u vrijednosti 290.000,00 kn. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine, a odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj nije donesena. Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijebu evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Uz izjave i izvješća o prikupljenim sredstvima nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka uz izjave o prijebu. U razdoblju 2006. do 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 1.516.306,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u kapitalu za 703.200,00 kn, a 241.123,00 kn prenijelo u pričuve, te stanje udjela iznosi 5.070.100,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluka o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova pravnim i fizičkim osobama, povjeravanje komunalnih djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama i javne rasvjete, te ustrojavanje komunalnog i poljoprivrednog redarstva u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Državni ured za reviziju nalaže pristupanje gradnji nakon pribavljenih propisanih akata u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji. Nalaže se pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izraditi prijedlog za pokriće manjka i u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju obveza. Navodi da će komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama i javne rasvjete dodijeliti na zakonom propisani način. Nadalje navodi, da su objekti bez propisanih dozvola izgrađeni na temelju ugovora zaključenih ranijih godina i da od 2009. pristupa gradnji nakon pribavljenih propisanih dozvola. Odluka o obračunu i naplati naknade za razvoj nije donesena s obzirom da naknada za razvoj do konca 2010. nije bila sadržana u cijeni vode. U skladu s odredbama članka 52. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva, Općina u narednom razdoblju neće obračunavati i naplaćivati naknadu za razvoj.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.523.621,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 1.084.657,00 kn i materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 438.964,00 kn.

Plan nabave za 2010. je donesen. Tijekom 2010. provedena su dva postupka javne nabave. Otvorenim postupkom javne nabave velike vrijednosti ustupljeni su radovi izgradnje grobne kuće, a male vrijednosti pribavljena je usluga šljunčanja nerazvrstanih cesta. Ukupno su ugovoreni radovi i usluge u vrijednosti 927.884,00 kn, a izvršeno je 708.979,00 kn. Poništenja postupaka javne nabave nije bilo. Za nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je izvršeno 449.884,00 kn.

Za izgradnju ceste u 2010. su izvršeni rashodi u iznosu 364.758,00 kn, a postupak nabave je proveden 2009. U veljači 2009. je proveden otvoreni postupak velike nabave za modernizaciju i asfaltiranje cesta na području Općine procijenjene vrijednosti 1.900.000,00 kn. Prema odluci o početku postupka javne nabave, izvori sredstava su planirani iz općinskog proračuna. S jedinim ponuditeljem su u travnju 2009. ugovoreni radovi prorezivanja postojećeg trupa ceste, ugradnje šljunka, asfalta i uređenja bankina u vrijednosti 1.859.353,00 kn. Završetak radova je ugovoren dodatkom ugovoru do kolovoza 2010. U 2009. su izvedeni radovi u vrijednosti 151.458,00 kn (sanacija asfalta na cestama), a do srpnja 2010. u vrijednosti 364.758,00 kn (izgradnja ceste započeta 2007.), odnosno ukupno 516.216,00 kn. Zapisnik o primopredaji radova je sastavljen u srpnju 2010. Plaćeno je 251.458,00 kn (iz općinskog proračuna 151.458,00 kn i sredstvima primljenima od Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva 100.000,00 kn), te obveze koncem 2010. iznose 264.758,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) obveze nisu podmirene. Općina nije osigurala sredstva za ugovorene radove u iznosu 1.859.353,00 kn, te su radovi izvedeni za 1.343.137,00 kn ili 72,2% manje od ugovorenog, a ugovor s izvođačem radova je raskinut u veljači 2011. Općina je dužna planirati rashode u skladu s raspoloživim prihodima, te ugovarati samo one radove za koje ima planirana i osigurana sredstva. Prema odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08), javni naručitelj je obavezan nakon isteka roka za dostavu ponude poništiti postupak javne nabave, ako je ukupna cijena najpovoljnije ponude veća od planiranih sredstava za nabavu, osim u slučaju dopuštenima Zakonom. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Navedene odredbe na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna. Potvrda glavnog projekta za cestu pribavljena je u lipnju 2010., a uporabna dozvola do vremena obavljanja revizije (veljača 2011.) nije pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje rashoda u skladu s raspoloživim prihodima, ugovaranje radova za koje su sredstva planirana i osigurana proračunom, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je ugovor za koji nisu osigurana sredstva u proračunu zaključen ranijih godina, te da će rashode za javnu nabavu planirati u skladu sa raspoloživim prihodima i ugovarati radove u skladu sa planiranim i osiguranim sredstvima. Općina navodi da će podnijeti zahtjev za izdavanje uporabne dozvole za izgrađenu cestu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neevidentiranje imovine u poslovnim knjigama, nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, neuplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun, preuzimanje obveza bez osiguranih sredstava u proračunu, te pristupanje gradnji objekata bez pribavljenih propisanih dozvola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te je imenovan voditelj i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Druge aktivnosti nisu poduzimane, te je naloženo poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
 - Obavljen je popis imovine i obveza. Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem su objekti u vlasništvu Općine, ceste, javne površine i groblje. U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za izbornu promidžbu u iznosu 31.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu 855.079,00 kn. Za dospjela potraživanja u iznosu 243.804,00 kn Općina je upućivala opomene, a za druga potraživanja u iznosu 199.551,00 kn nisu poduzimane mjere. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu 136.811,00 kn. Općina nije obračunala i naplatila komunalnu naknadu za garažne prostore, neizgrađeno građevinsko zemljište i poslovne prostore. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 25.825,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 542.301,00 kn, te 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 zadovoljavanje svih javnih potreba. Općina nije donijela odluke o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju koncesijom, odnosno koje se obavljaju na temelju ugovora o povjeravanju poslova fizičkim i pravnim osobama. Komunalne djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, te javne rasvjete nisu dodijeljene na način propisan zakonskim odredbama. Za izgradnju pješačko biciklističkih staza nije izrađen glavni projekt niti je pribavljena potvrda glavnog projekta.

Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,8% udjela u vlasništvu, prenijela 1.516.306,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 287.099,00 kn ili 8,8% ukupnih rashoda. Društvo uz izvješća o prikupljenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. (točka 4. Nalaza)

- Općina je nakon provedenog postupka javne nabave u 2009., ugovorila radove izgradnje i modernizacije cesta u vrijednosti 1.859.353,00 kn za koje nije osigurala sredstva u proračunu. (točka 5. Nalaza)

4. Općina obuhvaća deset naselja s ukupno 3 221 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina ima pet zaposlenika. U revidiranom razdoblju načelnik Općine je Stanislav Rebernik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.884.445,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.275.578,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 391.133,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 151.168,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 542.301,00 kn. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji, prihodi od poreza na dohodak, drugi prihodi po posebnim propisima, te od pomoći u iznosu 2.142.572,00 kn ili 75,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 1.309.192,00,00 kn i čine 45,4% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 1.176.857,00 kn dok 132.335,00 kn nije utrošeno i koncem godine se nalazi na računu proračuna. Potraživanja iznose 861.460,00 kn i veća su za 195.027,00 kn ili 29,3% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 443.355,00 kn osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom i uvođenjem svih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Koncem 2010. obveze iznose 714.563,00 kn, što je za 358.136,00 kn ili 100,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, subvencije, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.443.302,00 kn ili 44,1% i materijalne rashode u iznosu 631.876,00 kn ili 19,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Obavljanje komunalnih djelatnosti obavljano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti prijevoza pokojnika, odvoza i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama, te javne rasvjete. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što je proveden postupak javne nabave za izgradnju cesta i modernizaciju cesta u prethodnoj godini, a Općina nije osigurala izvore financiranja. Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u kojem ima 1,8% udjela u vlasništvu, prenijela 1.516.306,00 kn. Od toga je u 2010. prenijela 287.099,00 kn ili 8,8% ukupnih rashoda. Društvo uz izvješća o prikupljenim sredstvima nije dostavilo obračun izvedenih radova i drugu dokumentaciju. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u cijelosti.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na ispostavljanje putnih naloga, izvršavanje rashoda za reprezentaciju, donošenje odluka o sufinanciranju građana, trošenje prihoda za propisane namjene, raspolaganje nekretninama pažnjom dobrog gospodara, donošenje plana gospodarenja otpadom, podnošenje izvješća o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture, usklađivanje planova i programa s podacima u proračunu, izvođenje radova uz stručni nadzor, te nabavu robe, radova i usluga. Nalog koji se odnosi na pokretanje postupka za raskid ugovora i povrat darovanog zemljišta iz 2007. je u postupku izvršenja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose neevidentiranje imovine u poslovnim knjigama, nepoduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, neuplaćivanje pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stanova u državni proračun, preuzimanje obveza bez osiguranih sredstava u proračunu, te pristupanje gradnji objekata bez pribavljenih propisanih dozvola, 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 Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA VRATIŠINEC

Čakovec, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/207
URBROJ: 613-22-11-6

Čakovec, 14. lipnja 2011.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. svibnja 2011. do 14. lipnja 2011.

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

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Općina obuhvaća dva naselja s 2 213 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 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) nije imenovan pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Općina je u 2010. imala četiri zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). 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 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Zdravko Mlinarić.

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 6.449.857,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.977.019,00 kn, što je za 3.472.838,00 kn ili 53,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 572.537,00 kn ili 23,8%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od pomoći za 2.032.239,00 kn ili 67,7%, imovine za 142.931,00 kn ili 65,0%, drugi prihodi poslovanja za 69.608,00 kn ili 66,9%, te prihodi od nefinancijske imovine za 208.408,00 kn ili 73,1%. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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	6.164.857,00	2.900.427,00	47,0	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	1.645.000,00	1.011.925,00	61,5	34,0
1.1.1.	Porez na dohodak	1.500.000,00	960.786,00	64,1	32,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		30.179,00	-	1,0
1.1.3.	Općinski porezi		20.960,00	-	0,7
1.2.	Pomoći	3.000.000,00	967.761,00	32,3	32,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	1.100.000,00	0,00	-	-
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.900.000,00	967.761,00	50,9	32,5
1.3.	Prihodi od imovine	220.000,00	77.069,00	35,0	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	22.000,00	262,00	1,2	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	198.000,00	76.807,00	38,8	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.195.857,00	809.280,00	67,7	27,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000,00	0,00	-	-
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.193.857,00	809.280,00	67,8	27,1
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		287.031,00	-	9,6
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		522.231,00	-	17,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	104.000,00	34.392,00	33,1	1,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	285.000,00	76.592,00	26,9	2,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	0,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	85.000,00	76.592,00	90,1	2,6
	Ukupno	6.449.857,00	2.977.019,00	46,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 1.011.925,00 kn ili 34,0%, pomoći u iznosu 967.761,00 kn ili 32,5%, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 809.280,00 kn ili 27,2%. Svi drugi prihodi iznose 188.053,00 kn ili 6,3%. Uvedeni su općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Prihodi od općinskih poreza ostvareni su u iznosu 20.960,00 kn. Razrez i naplatu Općinskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na korištenje javnih površina kojeg obračunava i prikuplja jedinstveni upravni odjel Općine. Odlukom o općinskim porezima iz 2001. uvedeni su propisani porezni oblici, a odluka nije usklađena s odredbom članka 30. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01- ispravak, 150/02, 147/03, 132/06 i 73/08), te Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007. prema kojima je ukinut porez na neizgrađeno građevinsko zemljište, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te nekorištene poduzetničke nekretnine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na: pomoći, koncesije, naknade za priključenje na vodovod i naknade za razvoj, grobne naknade, komunalnu naknadu i doprinos, doprinos za šume, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, spomeničku rentu, te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 1.884.687,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,3%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 1.809.311,00 kn, a 75.376,00 kn ostvarenih od pomoći za ogrjev i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je utrošeno 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	4.812.500,00	4.653.626,00	96,7	84,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	412.100,00	410.013,00	99,5	7,4
1.2.	Materijalni rashodi	3.764.400,00	3.704.017,00	98,4	66,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	28.000,00	26.079,00	93,1	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	116.500,00	103.303,00	88,7	1,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.452.200,00	3.416.478,00	99,0	61,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	167.700,00	158.157,00	94,3	2,9
1.3.	Financijski rashodi	23.000,00	7.470,00	32,5	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	89.000,00	83.354,00	93,7	1,5
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	524.000,00	448.772,00	85,6	8,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.017.500,00	886.802,00	87,2	16,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	864.500,00	765.125,00	88,5	13,8
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	153.000,00	121.677,00	79,5	2,2
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	619.857,00	0,00	-	-
Ukupno		6.449.857,00	5.540.428,00	85,9	100,0
Manjak prihoda			2.563.409,00		

Rashodi proračuna su planirani u iznosu 6.449.857,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.540.428,00 kn, što je za 909.429,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 619.857,00 kn, te manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 3.183.266,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 3.704.017,00,00 kn ili 66,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 886.802,00 kn ili 16,0%. Drugi rashodi: za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, te drugi rashodi poslovanja iznose 949.609,00 kn i imaju udjel 17,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 16.773.309,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	7.030.318,00	7.397.155,00	105,2
2.	Financijska imovina	8.892.253,00	9.376.154,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	64.274,00	45.270,00	70,4
2.2.	Potraživanja	644.845,00	640.549,00	99,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.183.134,00	8.690.335,00	106,2
	Ukupno imovina	15.922.571,00	16.773.309,00	105,3
3.	Obveze	823.302,00	3.381.108,00	410,7
4.	Vlastiti izvori	15.099.269,00	13.392.201,00	88,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.922.571,00	16.773.309,00	105,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (građevinsko zemljište) u iznosu 127.435,00 kn, građevinskih objekata 6.816.791,00 kn, postrojenja i opreme 62.946,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi 389.983,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 45.270,00 kn, potraživanja 640.549,00 kn (za prihode poslovanja 487.973,00 kn i druga potraživanja 152.576,00 kn), te udjele u glavnici 8.690.335,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.791.314,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 589.794,00 kn. Najznačajnije obveze u iznosu 2.475.000,00 kn se odnose na sanaciju odlagališta otpada.

I. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i Općinu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i zaposlenicama Općine, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje udjela u pripremi za upis u temeljni kapital trgovačkog društva za opskrbu vodom u suvlasništvu općina i gradova, poduzimanje svih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, uplaćivanje u državni proračun djela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, sastavljanje plana gospodarenjem otpadom, socijalnog programa, te programa javnih potreba u kulturi i športu, osiguranje stručnog nadzora nad izvođenjem radova, Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture obuhvatiti izgradnju objekata i uređaja za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, sastavljanje izjava o prijebu, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama evidentirani su udjeli u pripremi za upis u temeljni kapital trgovačkog društva za opskrbu vodom u suvlasništvu općina i gradova.
- Poduzete su mjere za naplatu proračunskih prihoda.
- Sastavljeni su plan gospodarenja otpadom, socijalni program, te programi javnih potreba u kulturi i športu.
- Kod izvođenja radova osiguran je stručni nadzor građenja.
- Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture je usklađen sa propisima o komunalnom gospodarstvu.
- Prijebu su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama,
- Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nisu imenovani 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. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. U srpnju 2009. imenovano je povjerenstvo za unutarnji nadzor Općine.

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

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u lipnju 2011. imenovani voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, te je sastavljen Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je zapisnik o obavljenom popisu. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze, te oprema obuhvaćeni popisom nisu iskazani u naturalnim izrazima. Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem se nalaze objekti (domovi kulture i grobna kuća) u vlasništvu Općine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

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

- 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je imenovano povjerenstvo koje će procijeniti zemljišta u vlasništvu Općine, te će popisom imovine obuhvatiti zemljišta na kojima se nalaze objekti Općine i iskazati ih u naturalnim vrijednostima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi proračuna planirani su u iznosu 6.449.857,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.977.019,00 kn, što je za 3.472.838,00 kn ili 53,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 572.537,00 kn ili 23,8%.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, a odnose se na pomoći za ogrjev u iznosu 33.250,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.126,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe.

Tijekom 2010. iz županijskog proračuna primljena su sredstva za 43 korisnika koji ostvaruju pravo na pomoć za ogrjev u iznosu 40.850,00 kn. Pomoć po korisniku iznosi 950,00 kn. Prema popisu Centra za socijalnu skrb pravo na pomoć ima osam korisnika, a prema odlukama Socijalnog vijeća Općine još 35 korisnika. Za osam korisnika koji su na popisu Centra isplaćene su pomoći u iznosu 7.600,00 kn, a preostalim sredstvima u iznosu 33.250,00 kn prijebom su plaćene obveze prema Županiji za trošak objave u službenom glasniku i sufinanciranje učenika prijevoza srednjih škola, umjesto da su isplaćene korisnicima. U prosincu 2010. općinsko vijeće donijelo je odluku o produženju roka za isplatu pomoći za ogrjev do 30. lipnja 2011.

U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.126,00 kn. Prema odredbama članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaju općina ili grad doznaju se u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu razlike cijene vlasnicima stanova koji svoje stanove prodaju stanarima i osiguranje stanova nositeljima stanarskog prava.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje djela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te trošenje prihoda u skladu s propisanim namjenama.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na isplatu pomoći za ogrjev navodi da je dio sredstava u iznosu 1.900,00 kn doznačen korisnicima, a preostala sredstva Općina će isplatiti tijekom 2011.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi proračuna planirani su u iznosu 6.449.857,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.540.428,00 kn, što je za 909.429,00 kn ili 14,1% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 619.857,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 3.183.266,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Za radove na sanaciji odlagališta otpada u 2010. su izvršeni rashodi u iznosu 3.111.802,00 kn, a postupak nabave je proveden 2009. Prema odluci o početku postupka javne nabave radova na sanaciji dva odlagališta otpada, procijenjena vrijednost nabave iznosi 3.000.000,00 kn po odlagalištu, a izvori financiranja su planirana sredstva iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i općinskog proračuna. Ugovorima se Općina obvezala sufinancirati 60,0%, a Fond 40,0% ukupnih troškova sanacije. S odabranim ponuditeljem su u travnju 2009. ugovoreni radovi ukupne vrijednosti 6.990.944,00 kn. Završetak radova je 200 radnih dana od uvođenja u posao. Radovi su započeli u prosincu 2009. U 2009. su izvedeni radovi u vrijednosti 385.064,00 kn, a do listopada 2010. u vrijednosti 3.111.802,00 kn, odnosno ukupno 3.496.866,00 kn. Pripremne radnje (izrada geodetskih snimaka i elaborata, troškovnika, plana sanacije) u vrijednosti 325.692,00 kn izvedene su tijekom 2008. i početkom 2009. Zbog loših vremenskih uvjeta produžen je rok završetka radova. Sredstvima Fonda plaćeno je 1.071.198,00 kn (od čega u 2010. u iznosu 967.761,00 kn), proračunskim sredstvima 276.360,00 kn, te obveza prema izvoditelju radova koncem 2010. iznosi 2.475.000,00 kn. Radovi koncem 2010. nisu završeni. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) obveze nisu podmirene. Općina je ugovorila radove za koje prethodno nije osigurala sredstva u proračunu. Općina je dužna realno planirati rashode u skladu s raspoloživim приходima, te ugovarati samo one radove za koje ima planirana i osigurana sredstva. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Navedene odredbe na odgovarajući se način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna.

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.

Za izgradnju pješačko biciklističke staze i uređenje biciklističke trake izvršeni su rashodi u iznosu 264.157,00 kn. Izgrađene pješačko biciklističke staze evidentirane su u imovini Općine. Postupak nabave provela je Županijska uprava za ceste. Za izgradnju je izrađena projektna dokumentacija, međutim dozvola za građenje nije pribavljena. Odredbama članaka 103. i 209. Zakona o prostornom uređenju i gradnji, zahvati u prostoru provode se u skladu s dokumentima prostornog uređenja, posebnim propisima i lokacijskom dozvolom, te su propisani akti na temelju kojih se može pristupiti građenju. Jednostavne građevine i radove čijem se građenju, odnosno izvođenju može pristupiti bez akta kojim se odobrava građenje određuje ministar pravilnikom. Nadzor je obavljan u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu u iznosu 507.202,00 kn ili 9,2% ukupnih rashoda evidentiran je prijenos sredstava trgovačkom društvu u kojem Općina ima 1,60% vlasničkog udjela. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda. Trgovačko društvo prikuplja naknade za priključenje na vodovod i u cijeni usluge naknadu za razvoj, a iz prikupljenih sredstava financira izgradnju vodovoda i kanalizacije. Trgovačko društvo izvođenje radova ustupa drugim izvoditeljima, a Općini obračunava naknadu za poslove vođenja investicije i za prikupljanje sredstava. Programom gradnje komunalne infrastrukture, Općina je planirala izgradnju kanalizacije i tehničke dokumentacije u iznosu 900.000,00 kn. Općina je koncem 2010. donijela Odluku o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluku o obračunu i naplati naknade za razvoj u skladu s odredbama članka 5. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09). Investitor je trgovačko društvo, a imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Za iznos prikupljenih sredstava povećavaju se udjeli Općine u kapitalu trgovačkog društva. Općina na temelju izjave o prijeboju evidentira prikupljene prihode te izdatke za udjele u kapitalu trgovačkog društva. Općina je pribavila obračune izvedenih radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstava te provjeru podataka iskazanih u izvješću. U razdoblju 2006. - 2010. Općina je trgovačkom društvu prenijela ukupno 2.654.236,00 kn. Prema odluci iz 2006., trgovačko društvo je tijekom 2009. povećalo udjele u temeljnom kapitalu za 1.185.200,00 kn, a 406.481,00 kn prenijelo u pričuve, te koncem 2010. stanje udjela iznosi 4.353.900,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže realno planiranje rashoda u skladu s raspoloživim prihodima, te ugovaranje radova za koje su sredstva planirana i osigurana proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu, pristupanje gradnji objekata nakon pribavljenih propisanih dozvola u skladu s odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, te pribavljanje obračuna izvedenih radova i nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju vodnih građevina.

- 4.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na preuzimanje obveza za radove na sanaciji odlagališta otpada navodi da je u lipnju 2011. sa izvođačem radova zaključen prijedlog plana otplate dugovanja kojim je predviđena otplata duga u narednih osam do deset godina, ovisno o učešću Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u sufinanciranju troškova sanacije. Za izgradnju objekata navodi, da će pristupati gradnji nakon pribavljenih propisanih dozvola.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

Revizijom obavljenom za 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uplaćivanje u državni proračun djela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu sa zakonskim propisima. (točka 1. Nalaza)
- Popisom imovine nije obuhvaćeno ni u poslovnim knjigama evidentirano zemljište na kojem se nalaze objekti (domovi kulture i grobna kuća) u vlasništvu Općine. Građevinski objekti, građevinska zemljišta, staze, te oprema obuhvaćeni popisom imovine i obveza nisu iskazani u naturalnim izrazima. (točka 2. Nalaza)
- Dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 42.126,00 kn nije uplaćen u državni proračun, te je uz pomoći za ogrjev u iznosu 33.250,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
- Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 619.857,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 3.183.266,00 kn. Općina je ranijih godina ugovorila radove na sanaciji dva odlagališta otpada u vrijednosti 6.990.944,00 kn. Do konca 2010. izvršeni su rashodi u iznosu 3.496.866,00 kn. Izvori financiranja su 40,0% Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost i 60,0% Općina. Za ugovorene radove Općina prethodno nije osigurala sredstva u proračunu, te obveze koncem godine iznose 2.475.000,00 kn. Za izgradnju pješačko biciklističkih staza nisu pribavljeni propisani akti. Općina je u razdoblju 2006. do 2010. za izgradnju vodovoda i kanalizacije trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem ima 1,60% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 2.654.236,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 507.202,00 kn. Općina je pribavila obračune izvedenih radova za izgradnju kanalizacije i vodovoda, dok za druge radove nisu dostavljeni obračuni izvedenih radova, računi i druga dokumentacija koja omogućuje kontrolu utrošenih sredstva te provjeru podataka iskazanih u izvješću. (točka 4. Nalaza)

4. Općina obuhvaća dva naselja s ukupno 2 213 stanovnika. Za obavljanje upravnih poslova ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem su zaposlena četiri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zdravko Mlinarić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.977.019,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.540.428,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.563.409,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 619.857,00 kn čini manjak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 3.183.266,00 kn. S obzirom na iskazani manjak predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza, pomoći, te od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.788.966,00 kn ili 93,7%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.884.687,00 kn i čine 63,3% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 1.809.311,00 kn, a 75.376,00 kn ostvarenih od pomoći za ogrjev i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Koncem godine potraživanja iznose 640.549,00 kn, od čega je dospjelo 627.953,00 kn, a 12.596,00 kn dopijeva naredne godine. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 4.296,00 kn ili 0,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, te naknade za groblja u iznosu 496.457,00 kn, koja čine 77,5% ukupnih potraživanja. Pri naplati potraživanja su poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Općina se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2010. iznose 3.381.108,00 kn i čine 113,6% ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 2.557.806,00 kn ili 310,7%. Najznačajnije obveze u iznosu 2.475.000,00 kn se odnose na sanaciju deponija odlagališta otpada. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata komunalne infrastrukture, pomoći, školstvo, kulturu, šport, socijalne potrebe i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 3.704.017,00,00 kn ili 66,9%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 886.802,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda. Obavljanje komunalnih djelatnosti organizirano je u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. U 2010. nisu provedeni postupci javne nabave roba, radova i usluga. Općina je u razdoblju od 2006. do 2010. za izgradnju kanalizacije i vodovoda trgovačkom društvu u kojem ima 1,60% udjela u vlasništvu prenijela sredstva u iznosu 2.654.236,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 507.202,00 kn ili 9,2% ukupnih rashoda. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnose na evidentiranje udjela u pripremi za upis u temeljni kapital trgovačkog društva za opskrbu vodom u suvlasništvu općina i gradova, poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu proračunskih prihoda, sastavljanje plana gospodarenja otpadom, socijalnog programa, te programa javnih potreba u kulturi i športu, osiguranje stručnog nadzora građenja, usklađivanje programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljanje izvjava o prijebodu, te provođenje postupaka javne nabave sa zakonskim propisima, dok nije postupljeno prema nalogu koji se odnosi na uplaćivanje dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, što je, uz nepravilnosti utvrđene revizijom za 2010., utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.